

湖南华民控股集团股份有限公司

审计报告

天职业字[2021]19924 号

目 录

审计报告	1
2020 年度财务报表	7
2020 年度财务报表附注	19

审计报告



天职业字[2021]19924 号

湖南华民控股集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南华民控股集团股份有限公司（以下简称“华民股份公司”或“公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表、2020 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并股东权益变动表及股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华民股份公司 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况、2020 年度的合并经营成果和合并现金流量及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，我们独立于华民股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

审计报告（续）	
天职业字[2021]19924 号	
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入的确认	
公司 2020 年销售收入为 14,919.34 万元，其中主营业务收入 13,119.25 万元，其他业务收入 1,800.09 万元。主营业务收入主要系公司产品磨球销售收入，收入确认条件为：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，具体为公司将货物发出、购货方签收无误后根据签收的发货单确认收入。其他业务收入主要系原材料销售收入和房屋租赁收入，收入确认条件为：（1）原材料销售确认条件参照公司主要产品销售收入确认条件；（2）租赁收入根据权责发生制原则在租赁期内对租金按照直线法进行分摊确认。对收入确认关注主要系收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，收入是否在正确的财务报表期间确认可能存在重大潜在错报，因此将收入确认作为关键审计事项。请参阅财务报表附注三、（三十三）及六、（三十三）。	在针对该关键事项的审计过程中，我们主要执行了下列程序： 1、对于产品销售收入，通过了解、评估管理层对公司自销售合同或销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性； 2、通过对管理层访谈了解公司收入确认政策，检查主要客户销售合同相关条款，进而评估公司销售收入的确认政策是否符合准则规定； 3、对收入执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析及毛利率与其他同行业上市公司对比分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序； 4、采用抽样的方式对收入确认的支持性文件进行检查，主要包括：销售合同或订单、出库单、发票、验收单或签收的发货单等原始单据；同时结合应收账款的函证对本期的收入进行函证； 5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对经客户签收的发货单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 6、对于房屋及厂房租赁收入，采取抽样的方式对租赁收入确认的支持性文件进行检查，主要包括：租赁合同、收款单据、租金计算表等原始单据。
应收款项坏账准备计提及收回	
截至 2020 年 12 月 31 日，应收账款期末原值为 9,992.33 万元，减值准备金额 3,194.83 万元；其他应收款期末原值为 1,590.69 万元，减值准备	在针对该关键事项的审计过程中，我们主要执行了下列程序： 1、了解、评价和测试管理层与坏账准备相关内部

审计报告（续）	
天职业字[2021]19924 号	
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
金额 1,247.92 万元，本期计提减值准备金额 369.21 万元。由于本期应收款项坏账准备计提及收回涉及的科目及金额对财务报表的重要性，以及当前市场环境的不可预测性，应收款项减值损失的评估很大程度上涉及管理层判断。因此，我们将应收款项坏账准备计提及收回确认为关键审计事项。参见财务报表附注三、（十）、三、（十二）、三、（十四）及六、（二）、六、（五）。	控制关键控制点设计，并测试关键控制执行的有效性； 2、了解公司预期信用损失相关会计政策，评价其会计政策的合理性； 3、获取并检查核销坏账准备的依据是否充分，是否经过适当的核销审批流程，关注核销的账务处理是否正确； 4、针对单项计提的应收款项，复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；针对组合计提坏账准备的应收账款，我们获取管理层对做出估计的依据包括历史信用损失经验、历史回款情况以及前瞻性信息等考虑因素进行复核，测算在预期信用损失模型下通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率所估估计计提的坏账准备是否充分合理； 5、抽样检查期后回款情况； 6、涉及诉讼、纠纷的事项，我们向经办律师函证相关事项的诉讼进展及款项可收回性。

四、其他信息

华民股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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。

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，管理层负责评估华民股份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华民股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华民股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华民股份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。我们审计报告（续）

天职业字[2021]19924 号

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华民股份公司不能持续经营。

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

（6）就华民股份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。

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。

审计报告（续）

天职业字[2021]19924 号

[此页无正文]

中国注册会计师

（项目合伙人）：

傅成钢

中国·北京

二〇二一年四月二十二日

中国注册会计师：

康代安

中国注册会计师：

陈美华

合并资产负债表

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

2020 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	2020-12-31	2019-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	129,531,853.00	134,044,280.98	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	67,974,991.35	55,915,223.77	六、（二）
应收款项融资	32,669,120.38	34,066,427.96	六、（三）
预付款项	3,555,298.09	4,663,815.52	六、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,427,694.85	20,955,807.97	六、（五）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	41,849,991.17	52,961,823.08	六、（六）
合同资产	2,917,454.35		六、（七）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6,272,863.88	8,485,490.86	六、（八）
流动资产合计	288,199,267.07	311,092,870.14	
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	8,422,476.53		六、（九）
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	126,000,326.41	128,652,338.59	六、（十）
固定资产	100,114,949.66	112,082,373.74	六、（十一）
在建工程	5,054,073.77	585,152.03	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	20,379,049.25	22,475,165.08	六、（十三）
开发支出	1,051,192.43		六、（十四）
商誉	1,780,353.99		六、（十五）
长期待摊费用		150,803.79	六、（十六）
递延所得税资产	7,718,547.25	7,552,864.34	六、（十七）
其他非流动资产			
非流动资产合计	270,520,969.29	271,498,697.57	
资 产 总 计	558,720,236.36	582,591,567.71	

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

合并资产负债表（续）

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

2020 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	2020-12-31	2019-12-31	附注编号
流动负债			
短期借款		40,000,000.00	六、（十八）
△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	16,681,265.48	13,265,900.75	六、（十九）
预收款项		878,909.68	
合同负债	2,029,629.66		六、（二十）
△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	5,110,458.04	4,020,007.99	六、（三十一）
应交税费	479,434.88	242,819.96	六、（三十二）
其他应付款	9,203,224.19	9,578,981.48	六、（二十三）
其中：应付利息		69,116.67	六、（二十三）
应付股利	899,726.22	899,726.22	六、（二十三）
△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		1,000,000.00	六、（三十四）
其他流动负债	7,877,815.14	4,454,879.00	六、（三十五）
流动负债合计	41,381,827.39	73,441,498.86	
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	109,506.00		六、（二十六）
长期应付职工薪酬			
预计负债	2,287,866.15		六、（三十七）
递延收益	7,367,194.07	7,614,154.46	六、（二十八）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	9,764,566.22	7,614,154.46	
负 债 合 计	51,146,393.61	81,055,653.32	
所有者权益			
股本	441,295,483.00	441,295,483.00	六、（二十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	246,569,785.35	246,569,785.35	六、（三十）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	22,597,155.76	22,597,155.76	六、（三十一）
△一般风险准备			
未分配利润	-210,807,845.14	-215,972,720.52	六、（三十二）
归属于母公司所有者权益合计	499,654,578.97	494,489,703.59	
少数股东权益	7,919,263.78	7,046,210.80	
所有者权益合计	507,573,842.75	501,535,914.39	
负债及所有者权益合计	558,720,236.36	582,591,567.71	

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司		2020 年度		合并利润表
项 目		本期发生额	上期发生额	金额单位：元 附注编号
一、营业总收入		149,193,399.79	123,285,949.34	
其中：营业收入		149,193,399.79	123,285,949.34	六、（三十三）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本		145,312,753.60	146,795,786.83	
其中：营业成本		107,335,059.41	92,962,859.50	六、（三十三）
△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		4,310,543.11	2,894,828.44	六、（三十四）
销售费用		3,593,631.95	9,377,460.73	六、（三十五）
管理费用		27,153,457.33	27,160,512.18	六、（三十六）
研发费用		2,478,512.05	10,310,235.72	六、（三十七）
财务费用		441,549.75	4,089,890.26	六、（三十八）
其中：利息费用		327,155.59	4,543,471.26	六、（三十八）
利息收入		672,261.37	288,886.05	六、（三十八）
加：其他收益		1,907,743.06	21,963,932.28	六、（三十九）
投资收益（损失以“-”号填列）		1,727,289.24	4,478,515.96	六、（四十）
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）		-3,949,280.23	47,100,771.62	六、（四十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,144,430.77	-497,782.01	六、（四十二）
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,954,859.07	145,919.53	六、（四十三）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,376,826.56	49,681,519.89	
加：营业外收入		389,645.22	2,623,027.08	六、（四十四）
减：营业外支出		143,326.06	1,943,950.61	六、（四十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,623,145.72	50,360,596.36	
减：所得税费用		-139,513.49	2,664,275.68	六、（四十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,762,659.21	47,696,320.68	
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）		5,762,659.21	47,696,320.68	
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）		5,164,875.38	47,969,549.63	六、（三十二）
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		597,783.83	-273,228.95	
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		5,762,659.21	47,696,320.68	
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,164,875.38	47,969,549.63	
归属于少数股东的综合收益总额		597,783.83	-273,228.95	
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.11	
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.11	

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

合并现金流量表

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

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	136,955,142.65	132,858,375.79	
△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	3,185,854.09	4,654,250.09	
收到其他与经营活动有关的现金	2,722,689.26	33,320,238.91	六、（四十七）
经营活动现金流入小计	142,863,686.00	170,832,864.79	
购买商品、接受劳务支付的现金	49,624,283.38	55,825,019.79	
△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	28,840,130.55	24,558,869.07	
支付的各项税费	11,389,252.18	3,970,880.48	
支付其他与经营活动有关的现金	25,791,273.44	30,649,501.81	六、（四十七）
经营活动现金流出小计	115,644,939.55	115,004,271.15	
经营活动产生的现金流量净额	27,218,746.45	55,828,593.64	六、（四十八）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	419,787,289.24		
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	10,754,052.81	246,425.04	
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	5,609,764.42	116,654,415.96	六、（四十七）
投资活动现金流入小计	436,151,106.47	116,900,841.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,848,224.59	5,904,705.56	
投资支付的现金	418,060,000.00		
△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	425,908,224.59	5,904,705.56	
投资活动产生的现金流量净额	10,242,881.88	110,996,135.44	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	
偿还债务支付的现金	41,000,000.00	116,950,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	396,272.26	4,729,133.88	
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			
筹资活动现金流出小计	41,396,272.26	121,679,133.88	
筹资活动产生的现金流量净额	-41,396,272.26	-81,679,133.88	
四、汇率变动对现金的影响	-577,784.05	-1,948,379.44	
五、现金及现金等价物净增加额	-4,512,427.98	83,197,215.76	六、（四十八）
加：期初现金及现金等价物的余额	134,044,280.98	50,847,065.22	六、（四十八）
六、期末现金及现金等价物余额	129,531,853.00	134,044,280.98	六、（四十八）

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

合并所有者权益变动表

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

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
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综合	专项	盈余公积	△一般	未分配利润	其他	小计	所有者权益			
		优先股	永续债	存股	收益	储备		风险准备					合计		
一、上年年末余额	441,295,483.00				246,569,785.35				22,597,155.76		-215,972,720.52		494,489,703.59	7,046,210.80	501,535,914.39
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	441,295,483.00				246,569,785.35				22,597,155.76		215,972,720.52		494,489,703.59	7,046,210.80	501,535,914.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											5,164,875.38		5,164,875.38	873,052.98	6,037,928.36
（一）综合收益总额											5,164,875.38		5,164,875.38	597,783.83	5,762,659.21
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
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															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）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.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他														275,269.15	275,269.15
四、本年年末余额	441,295,483.00				246,569,785.35				22,597,155.76		210,807,845.14		499,654,578.97	7,919,263.78	507,573,842.75

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

合并所有者权益变动表(续)

2020 年度

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

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	Δ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	441,295,483.00				246,569,785.35				22,597,155.76		-263,942,270.15		446,520,153.96	7,319,439.75	453,839,593.71
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	441,295,483.00				246,569,785.35				22,597,155.76		-263,942,270.15		446,520,153.96	7,319,439.75	453,839,593.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											47,969,549.63		47,969,549.63	-273,228.95	47,696,320.68
（一）综合收益总额											47,969,549.63		47,969,549.63	-273,228.95	47,696,320.68
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
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															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）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	441,295,483.00				246,569,785.35				22,597,155.76		-215,972,720.52		494,489,703.59	7,046,210.80	501,535,914.39

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人： 栾洪财

资产负债表

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

2020 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	2020-12-31	2019-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	106,388,935.64	117,379,933.94	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	34,604,660.04	32,686,904.49	十七、（一）
应收款项融资	26,558,579.00	31,837,973.32	
预付款项	2,015,542.15	2,183,563.47	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	31,029,791.22	63,767,092.20	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	25,702,609.20	34,548,163.51	
合同资产	2,469,621.77		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,850,241.06	2,742,193.03	
流动资产合计	231,619,980.08	285,145,823.96	
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	8,422,476.53		
长期股权投资	152,414,700.00	125,100,000.00	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	115,913,655.90	118,477,281.06	
固定资产	56,420,389.64	65,870,806.44	
在建工程	5,054,073.77	569,749.92	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	15,679,730.90	17,415,423.55	
开发支出	209,708.74		
商誉			
长期待摊费用		105,900.86	
递延所得税资产	7,268,313.93	7,453,282.87	
其他非流动资产			
非流动资产合计	361,383,049.41	334,992,444.70	
资 产 总 计	593,003,029.49	620,138,268.66	

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

资产负债表（续）

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

2020 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	2020-12-31	2019-12-31	附注编号
流动负债			
短期借款		40,000,000.00	
△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	10,163,189.93	5,481,420.10	
预收款项		823,400.00	
合同负债	305,550.90		
△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	3,718,842.49	3,151,973.27	
应交税费	224,434.97	177,789.56	
其他应付款	4,778,217.66	6,507,889.93	
其中：应付利息		69,116.67	
应付股利	899,726.22	899,726.22	
△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	4,987,500.00	2,840,069.00	
流动负债合计	24,177,735.95	58,982,541.86	
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	2,008,557.48		
递延收益	2,142,241.79	2,397,184.55	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,150,799.27	2,397,184.55	
负 债 合 计	28,328,535.22	61,379,726.41	
所有者权益			
股本	441,295,483.00	441,295,483.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	246,695,549.72	246,695,549.72	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	22,597,155.76	22,597,155.76	
△一般风险准备			
未分配利润	-145,913,694.21	-151,829,646.23	
所有者权益合计	564,674,494.27	558,758,542.25	
负债及所有者权益合计	593,003,029.49	620,138,268.66	

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

利润表

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

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	98,120,142.18	83,043,943.02	
其中：营业收入	98,120,142.18	83,043,943.02	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	92,433,763.73	97,412,913.56	
其中：营业成本	66,560,281.35	63,390,553.30	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	3,644,499.04	2,268,779.23	
销售费用	1,998,294.60	5,304,602.55	
管理费用	18,917,269.71	16,195,972.26	
研发费用	1,476,285.29	6,664,108.01	
财务费用	-162,866.26	3,588,898.21	
其中：利息费用	301,600.01	3,879,695.56	
利息收入	620,039.31	251,128.00	
加：其他收益	614,000.72	21,064,621.93	
投资收益（损失以“－”号填列）	1,597,090.49	3,930,870.50	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）	-4,054,680.61	30,255,129.57	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-4,071,987.38	264,626.19	
资产处置收益（亏损以“－”号填列）	5,967,930.83	29,044.85	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	5,738,732.50	41,175,322.50	
加：营业外收入	383,855.84	2,611,782.85	
减：营业外支出	21,667.38	1,651,474.34	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	6,100,920.96	42,135,631.01	
减：所得税费用	184,968.94	1,498,263.83	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	5,915,952.02	40,637,367.18	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	5,915,952.02	40,637,367.18	
（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	5,915,952.02	40,637,367.18	

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

现金流量表

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

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	97,478,491.29	102,713,114.42	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	30,206,330.47	46,115,480.99	
经营活动现金流入小计	127,684,821.76	148,828,595.41	
购买商品、接受劳务支付的现金	31,026,975.94	42,620,742.32	
△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	18,350,614.49	12,421,148.32	
支付的各项税费	9,401,191.81	2,845,513.38	
支付其他与经营活动有关的现金	19,492,056.28	19,035,245.86	
经营活动现金流出小计	78,270,838.52	76,922,649.88	
经营活动产生的现金流量净额	49,413,983.24	71,905,945.53	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	390,857,090.49		
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	10,666,593.06	187,353.36	
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		108,606,770.50	
投资活动现金流入小计	401,523,683.55	108,794,123.86	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,983,248.41	1,209,256.61	
投资支付的现金	416,574,700.00	40,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	421,557,948.41	41,209,256.61	
投资活动产生的现金流量净额	-20,034,264.86	67,584,867.25	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	98,950,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	370,716.68	4,039,758.18	
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			
筹资活动现金流出小计	40,370,716.68	102,989,758.18	
筹资活动产生的现金流量净额	-40,370,716.68	-62,989,758.18	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-10,990,998.30	76,501,054.60	
加：期初现金及现金等价物的余额	117,379,933.94	40,878,879.34	
六、期末现金及现金等价物余额	106,388,935.64	117,379,933.94	

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

所有者权益变动表

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

2020 年度

金额单位：元

项 目	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	441,295,483.00				246,695,549.72				22,597,155.76		-151,829,646.23	558,758,542.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	441,295,483.00				246,695,549.72				22,597,155.76		-151,829,646.23	558,758,542.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											5,915,952.02	5,915,952.02
（一）综合收益总额											5,915,952.02	5,915,952.02
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）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	441,295,483.00				246,695,549.72				22,597,155.76		-145,913,694.21	564,674,494.27

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：梁洪财

所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南华民控股集团股份有限公司

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	Δ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	441,295,483.00				246,695,549.72				22,597,155.76		-192,467,013.41	518,121,175.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	441,295,483.00				246,695,549.72				22,597,155.76		-192,467,013.41	518,121,175.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											40,637,367.18	40,637,367.18
（一）综合收益总额											40,637,367.18	40,637,367.18
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）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	441,295,483.00				246,695,549.72				22,597,155.76		-151,829,646.23	558,758,542.25

法定代表人：熊猛

主管会计工作负责人：高先勇

会计机构负责人：栾洪财

湖南华民控股集团股份有限公司

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）公司注册地、组织形式、总部地址及历史沿革

湖南华民控股集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），曾用名湖南红宇耐磨新材料股份有限公司，前身系娄底地区红宇工业有限责任公司（以下简称“娄底红宇”），1995 年 7 月 31 日经娄底市工商行政管理局核准登记，由朱红玉、朱红丽、朱红专 3 个自然人共同出资组建，注册资本 50 万元。

1998 年 5 月 1 日娄底红宇股东会决议，朱红玉以货币资金增资 100 万元，公司注册资本由 50 万元增加至 150 万元。

2002 年 4 月 10 日娄底红宇股东会决议，朱红玉、朱红专以评估的净资产转增注册资本 1,345 万元及朱红专以货币资金 5 万元对公司进行增资。公司注册资本由 150 万元增加至 1,500 万元。2002 年 5 月 1 日娄底红宇公司名称变更为湖南红宇工业有限公司，2006 年 1 月 23 日湖南红宇工业有限公司名称变更为湖南红宇耐磨新材料有限公司（以下简称“红宇有限”）。

2006 年 8 月 15 日红宇有限股东会决议，朱红玉以货币资金增资 300 万元、以未分配利润转增注册资本 100 万元，任立军以货币资金增资 80 万元、无形资产增资 420 万元，湖南高科技创业投资有限公司以货币资金增资 1,320 万元，中南大学以无形资产增资 180 万元，韦家弘以货币资金增资 100 万元，公司注册资本由 1,500 万元增加至 4,000 万元。

2008 年 1 月 28 日红宇有限股东会决议，韦家弘、刘德福、薛莱等 13 个自然人以货币资金增资 931 万元，公司的注册资本由 4,000 万元增加至 4,931 万元。

2009 年 3 月 16 日红宇有限股东会决议，北京兆星投资有限公司及张倩、张湘梅、涂南荣等 7 个自然人以货币资金增资 428 万元，公司的注册资本由 4,931 万元增加至 5,359 万元。

2009 年 12 月 10 日红宇有限整体变更为湖南红宇耐磨新材料股份有限公司。公司以截止 2009 年 11 月 30 日经审计的净资产 110,635,509.57 元折为股本 7,200 万股，剩余部分列入资本公积。至此公司注册资本变更为人民币 7,200 万元、股本人民币 7,200 万元。

2012 年 7 月，经中国证券监督管理委员会以“证监许可[2012]897 号文”核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 2,400 万股，每股发行价为人民币 17.20 元。公司扣除发行费用后共计募集资金净额为人民币 373,704,957.11 元，其中人民币 24,000,000.00 元计入注册

资本，溢价人民币 349,704,957.11 元计入资本公积。以上募集资金业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2012 年 7 月 27 日出具天职湘 QJ[2012]T9 号《验资报告》。公开发行后公司注册资本变更为人民币 9,600 万元，股份总数为 9,600 万股（每股面值 1 元），于 2012 年 8 月 1 日在深圳证券交易所创业板上市。2012 年 11 月 1 日，完成了工商变更登记手续并取得长沙市工商行政管理局换发的企业法人营业执照。

根据 2015 年 3 月 31 日召开的公司 2014 年度股东大会决议，公司以 2014 年度末总股本 96,000,000 股为基数向全体股东每 10 股送 2 股，以资本公积每 10 股转增 1 股，共计增加股本 28,800,000 股。送股后公司股本总额为 12,480 万股。

根据 2015 年度第四次临时股东大会决议，公司以 2015 年 6 月 30 日总股本 124,800,000 股为基数向全体股东以期末未分配利润每 10 股送 2 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，共计送转 274,560,000 股。送转后公司总股本增至 399,360,000 股。

2015 年 12 月 29 日，根据中国证监会证监许可[2015]2383 号的核准，公司非公开发行 41,935,483 股新股，发行后公司股本增加至 441,295,483 股。截至 2020 年 12 月 31 日，公司股本为 441,295,483.00 股。

2020 年 7 月 13 日，公司名称由湖南红宇耐磨新材料股份有限公司变更为湖南华民控股集团股份有限公司，并办理工商登记。

本公司注册地址和办公地址为湖南省长沙市金洲新区金沙西路 068 号。法定代表人：熊猛。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：磨球、磨段、辊类耐磨件及各种耐磨新材料生产、加工、销售；衬板的生产、销售及拆装；高分子材料的研发、生产、销售；球磨机节能技术的研发、应用；球磨系统的相关辅助设备、控制设备、检测设备的研发、生产、销售；节能环保技术的研究、开发及运用；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或者禁止进出口除外；3D 打印技术的研发与应用服务；金属表面处理及热处理加工；矿山机械制造；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；新材料技术开发服务、咨询、交流服务；智慧城市的相关服务、规划、设计；智慧城市与智慧楼宇的软件开发、信息技术服务；智慧路灯、安防监控、数据中心产品与系统、计算机软件、计算机硬件、通信设备的销售；智慧路灯、安防监控、通信设备的制造；智慧路灯、安防监控设计；智慧路灯运营；软件开发系统集成服务；信息系统集成服务；网络集成系统的开发建设、运行维护服务；以自有资产进行项目、产业、基础设施投资（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；安防监控运营；安防系统工程施工；工程咨询；信息系统的咨询、规划；计算机技术开发、技术服务；计算机技术咨询；计算机技术转让；计算机硬件的开发；互联网科技技术开发、科技技术转让、科技技术咨询、科技技术服务；智慧城市与智慧楼宇信息技术服务；建筑材料、空调设备、配电设备销售；建筑装饰材料的零售；智慧水务工程运行维护服务；互联网广告服务；广告制作服务；广告发布服务；广告设计；广告国内外代理服务；计算机、软件及辅助设备、通讯及广播电视设备、五金产品、电气设备、

电线、电缆、仪器仪表、办公设备、消防设备及器材的批发；移动互联网研发和维护；城市综合管廊的开发建设、运营管理、维护管理；市政公用工程施工总承包；房屋建筑工程、城市及道路照明工程的施工；机电设备安装工程专业承包；建筑装修装饰工程专业承包；消防设施工程专业承包；停车场建设；停车场运营管理；经营增值电信业务；第二类增值电信业务中的呼叫中心业务、信息服务业务（仅限互联网信息服务）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；自动化控制系统的研发、安装、销售及售后服务；基础软件开发；电子商务平台的开发建设。（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）

（三）母公司以及公司最终实际控制人的名称

本公司母公司为湖南建湘晖鸿产业投资有限公司，实际控制人为自然人卢建之。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表于 2021 年 4 月 22 日经公司董事会批准后报出。

（五）营业期限

营业期限为 1995 年 7 月 31 日至 2045 年 7 月 30 日。

（六）合并范围

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。

本报告期纳入合并范围的子公司如下：

子公司名称	简称
湖南红宇再生物资利用有限公司	红宇再生
河北红宇鼎基耐磨材料有限公司	河北鼎基
四川红宇白云新材料有限公司	四川白云
香港红宇有限公司（英文名 HONGKONG HOHYU CO., LIMITED）	香港红宇
湖南红宇智能制造有限公司	红宇智能
上海唯楚新材料科技有限公司	上海唯楚
四川红宇新材料科技有限公司	红宇科技
江苏红宇新材料科技有限公司	江苏红宇
湖南骏湘资本管理有限公司	骏湘资本
湖南红宇耐磨新材料有限公司	红宇有限
湖南新型智慧城市研究院有限公司	智慧城市

本期纳入合并财务报表单位与上期的变化详见本附注“七、合并范围的变动”及“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，按照企业会计准则的有关规定，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疑虑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上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）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（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。

（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，应按以下顺序处理：

（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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 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。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）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（a）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（b）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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产以及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公司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，并在公司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，本公司应当按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司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。

如果本公司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。

（十一）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。

（十二）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，本公司亦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。

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款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收款项

如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收款项如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

除了单项确定预期信用损失的应收款项外，本公司按照账龄分布、是否为合并范围内关联方款项等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合和合并范围内关联方预期信用损失组合，通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失

率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个应收款项存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
---------	--

(2) 应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1-6个月（含6个月）	0.50	0.50
7-12个月（含12个月）	1.00	1.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	20.00	20.00
3-4年（含4年）	30.00	30.00
4-5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(十三) 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。

本公司将持有的应收款项，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。

(十四) 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【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计【详见附注三（十二）应收账款】。

(十五) 存货

1. 存货的分类

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

发出存货采用加权平均法。

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，按照单个存货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。

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。

（十六）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。

（十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（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，应当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，以前减记的金额应当予以恢复，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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本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。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，应当根据处置组中除商誉外适用本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。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）债权投资

对于债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十九）其他债权投资

本公司对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（二十）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其

确认和计量，参见附注“三、（三十三）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，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。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（三十七）”。

对于租赁应收款的减值，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。

（二十一）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。

(二十二) 投资性房地产

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

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十三）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	30-50	3	1.94-3.23
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输工具	年限平均法	4	3	24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4.融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）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；（3）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[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）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[90%以上（含 90%）]；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[90%以上（含 90%）]；（5）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。

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，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十四）在建工程

1.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。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十五）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）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.借款费用资本化金额

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。

（二十六）无形资产

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.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。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公司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，并在使用寿命内按直线法摊销。具体摊销年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件使用权	10
土地使用权	50
专利权	10
非专利技术	5

3.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。截至期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

4.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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创的、探索性的有计划的调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产具有较大的不确定性。

开发阶段支出是指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、产品等发生支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是指已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备形成一项新的产品或技术的基本条件。

（二十七）长期资产减值

企业应当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，每年都应当进行减值测试。

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，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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，应当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，应当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，应当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。

（二十八）长期待摊费用

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。

（二十九）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。

（三十）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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

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。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和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。

（三十一）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十二）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。

（三十三）收入

1.收入的确认

本公司的收入主要包括磨球、磨段、辊类耐磨件及各种耐磨新材料销售、衬板的销售、3D打印技术的研发与应用服务、金属表面处理及热处理加工等。

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：

国内销售在签订销售合同（订单）、商品已送达客户指定的交货地点、取得有客户签字或盖章确认的送货单时确认销售收入。出口销售在签订销售合同、开具出口销售发票、货物已办理离境手续、取得出口报关单时按照报关金额确认销售收入。

3.收入的计量

本公司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，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，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，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，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，采用与本公司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，企业将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业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.该成本增加了企业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。

（三十五）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.政府补助采用总额法：

（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.本公司将与本公司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或冲减相关成本费用；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。

（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十七）租赁

1.经营租赁

本公司为承租人时，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。

本公司为出租人时，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

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本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。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本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。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%；6%；9%；3%
	从价计征的，按房产原值一次减除20%	1.2%
房产税	或30%后余值的1.2%计缴；从租计征	12%
	的，按租金收入的12%计缴	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

注1：根据财政部、国家税务总局发布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），将融资性售后回租业务定性为金融业务，按照6%的税率缴纳增值税。本公司的子公司上海唯楚融资性售后回租业务增值税税率为6%。

注2：根据国家税务总局《2019年深化增值税改革纳税服务工作方案》，自2019年4月1日，制造业等行业增值税税率从16%降至13%，从10%降至9%。

注3：根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号），自2020年3月1日至5月31日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。子公司智慧城市属于小规模纳税人符合上述政策优惠条件。

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据自2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，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。本公司已于2018年12月3日取得证书编号为GR201843001473的《高新技术企业证书》，从2018年起3年内享受高新技术企业减按15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

子公司红宇智能已于2018年10月17日取得证书编号为GR201843000422的《高新技术企业证书》，从2018年起3年内享受高新技术企业减按15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

子公司智慧城市已于2020年12月3日取得证书编号为GR202043003210的《高新技术企业证书》，从2020年起3年内享受高新技术企业减按15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局财税〔2018〕99号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，本公司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。

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2019年第2号)规定：“一、自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司智慧城市属于小型微利企业，符合上述政策优惠条件。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 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
将预收款项中包含的商品货款及增值税进行区分，其中商品价款部分代表企业已收取客户对价而应向客户转让商品的义务，确认为“合同负债”；增值税部分计入“应交税费——待转销增值税”、在“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。	合并资产负债表：调增2020年1月1日合同负债金额777,796.20元；调减2020年1月1日预收账款金额878,909.68元；调增2020年1月1日其他流动负债金额101,113.48元。调增2020年12月31日合同负债金额2,029,629.66元；调减2020年12月31日预收账款金额2,162,292.80元；调增2020年12月31日其他流动负债金额132,663.14元。
	资产负债表：调增2020年1月1日合同负债金额728,672.56元；调减2020年1月1日预收账款金额823,400.00元；调增2020年1月1日其他流动负债金额94,727.44元。调增2020年12月31日合同负债金额305,550.90元；调减2020年12月31日预收账款金额305,550.90元；调增2020年12月31日其他流动负债金额0元。

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
将销售费用中运输费调整至营业成本	合并利润表：调增本期营业成本为 4,181,420.86 元， 调减本期销售费用为 4,181,420.86 元； 利润表：调增本期营业成本为 1,212,267.01 元，调减 本期销售费用为 1,212,267.01 元。

2.会计估计的变更

无。

3.前期会计差错更正

无。

4.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

合并资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	134,044,280.98	134,044,280.98	
应收账款	55,915,223.77	55,915,223.77	
应收款项融资	34,066,427.96	34,066,427.96	
预付款项	4,663,815.52	4,663,815.52	
其他应收款	20,955,807.97	20,955,807.97	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	52,961,823.08	52,961,823.08	
其他流动资产	8,485,490.86	8,485,490.86	
流动资产合计	311,092,870.14	311,092,870.14	
非流动资产			
投资性房地产	128,652,338.59	128,652,338.59	
固定资产	112,082,373.74	112,082,373.74	
在建工程	585,152.03	585,152.03	
无形资产	22,475,165.08	22,475,165.08	
长期待摊费用	150,803.79	150,803.79	
递延所得税资产	7,552,864.34	7,552,864.34	
非流动资产合计	271,498,697.57	271,498,697.57	
资产总计	582,591,567.71	582,591,567.71	

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债			
短期借款	40,000,000.00	40,000,000.00	
应付账款	13,265,900.75	13,265,900.75	
预收款项	878,909.68		-878,909.68
合同负债		777,796.20	777,796.20
应付职工薪酬	4,020,007.99	4,020,007.99	
应交税费	242,819.96	242,819.96	
其他应付款	9,578,981.48	9,578,981.48	
其中：应付利息	69,116.67	69,116.67	
应付股利	899,726.22	899,726.22	
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00	
其他流动负债	4,454,879.00	4,555,992.48	101,113.48
流动负债合计	73,441,498.86	73,441,498.86	
非流动负债			
递延收益	7,614,154.46	7,614,154.46	
非流动负债合计	7,614,154.46	7,614,154.46	
负 债 合 计	81,055,653.32	81,055,653.32	
所有者权益			
股本	441,295,483.00	441,295,483.00	
资本公积	246,569,785.35	246,569,785.35	
盈余公积	22,597,155.76	22,597,155.76	
未分配利润	-215,972,720.52	-215,972,720.52	
归属于母公司所有者权益合计	494,489,703.59	494,489,703.59	
少数股东权益	7,046,210.80	7,046,210.80	
所有者权益合计	501,535,914.39	501,535,914.39	
负债及所有者权益合计	582,591,567.71	582,591,567.71	

各项目调整情况的说明：2017 年 7 月 5 日，财政部修订印发了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。公司结合具体情况自 2020 年 1 月 1 日起施行上述新收入准则，对相关会计政策进行相应变更。

母公司资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	117,379,933.94	117,379,933.94	
应收账款	32,686,904.49	32,686,904.49	
应收款项融资	31,837,973.32	31,837,973.32	
预付款项	2,183,563.47	2,183,563.47	
其他应收款	63,767,092.20	63,767,092.20	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	34,548,163.51	34,548,163.51	
其他流动资产	2,742,193.03	2,742,193.03	
流动资产合计	285,145,823.96	285,145,823.96	
非流动资产			
长期股权投资	125,100,000.00	125,100,000.00	
投资性房地产	118,477,281.06	118,477,281.06	
固定资产	65,870,806.44	65,870,806.44	
在建工程	569,749.92	569,749.92	
无形资产	17,415,423.55	17,415,423.55	
长期待摊费用	105,900.86	105,900.86	
递延所得税资产	7,453,282.87	7,453,282.87	
非流动资产合计	334,992,444.70	334,992,444.70	
资产总计	620,138,268.66	620,138,268.66	
流动负债			
短期借款	40,000,000.00	40,000,000.00	
应付账款	5,481,420.10	5,481,420.10	
预收款项	823,400.00		-823,400.00
合同负债		728,672.56	728,672.56
应付职工薪酬	3,151,973.27	3,151,973.27	
应交税费	177,789.56	177,789.56	
其他应付款	6,507,889.93	6,507,889.93	
其中：应付利息	69,116.67	69,116.67	
应付股利	899,726.22	899,726.22	
其他流动负债	2,840,069.00	2,934,796.44	94,727.44
流动负债合计	58,982,541.86	58,982,541.86	

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
非流动负债			
递延收益	2,397,184.55	2,397,184.55	
非流动负债合计	2,397,184.55	2,397,184.55	
负 债 合 计	61,379,726.41	61,379,726.41	
所有者权益			
股本	441,295,483.00	441,295,483.00	
资本公积	246,695,549.72	246,695,549.72	
盈余公积	22,597,155.76	22,597,155.76	
未分配利润	-151,829,646.23	-151,829,646.23	
所有者权益合计	558,758,542.25	558,758,542.25	
负债及所有者权益合计	620,138,268.66	620,138,268.66	

各项目调整情况的说明：2017 年 7 月 5 日，财政部修订印发了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。公司结合具体情况自 2020 年 1 月 1 日起施行上述新收入准则，对相关会计政策进行相应变更。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2020年01月01日，期末指2020年12月31日，上期指2019年度，本期指2020年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	129,531,853.00	134,044,280.98
合 计	<u>129,531,853.00</u>	<u>134,044,280.98</u>

2.期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3.期末无存放在境外的款项。

（二）应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末账面余额
-----	--------

账 龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	53,659,854.97
其中：1-6 个月（含 6 个月）	46,555,624.65
7-12 个月（含 12 个月）	7,104,230.32
1 年以内小计	53,659,854.97
1-2 年（含 2 年）	10,357,997.58
2-3 年（含 3 年）	12,000,203.49
3-4 年（含 4 年）	481,816.64
4-5 年（含 5 年）	21,819,420.22
5 年以上	1,603,983.00
小 计	99,923,275.90
减：坏账准备	31,948,284.55
合 计	67,974,991.35

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 (%)	
按单项计提坏账准备	39,195,428.82	39.23	29,231,428.82	74.58	9,964,000.00
按组合计提坏账准备	60,727,847.08	60.77	2,716,855.73	4.47	58,010,991.35
其中：账龄组合	60,727,847.08	60.77	2,716,855.73	4.47	58,010,991.35
合 计	99,923,275.90	100	31,948,284.55		67,974,991.35

接上表：

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 (%)	
按单项计提坏账准备	51,656,528.82	55.86	34,561,978.82	66.91	17,094,550.00
按组合计提坏账准备	<u>40,816,511.99</u>	<u>44.14</u>	<u>1,995,838.22</u>	<u>4.89</u>	<u>38,820,673.77</u>
其中：账龄组合	40,816,511.99	44.14	1,995,838.22	4.89	38,820,673.77
合 计	<u>92,473,040.81</u>	<u>100</u>	<u>36,557,817.04</u>		<u>55,915,223.77</u>

(1) 按单项计提坏账准备

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
攀枝花丰源矿业有限公司	18,268,328.80	18,268,328.80	100.00	预计无法收回
攀枝花铂锋矿业有限公司	18,130,000.00	9,065,000.00	50.00	注 1
攀枝花豪润矿业有限公司	1,798,000.00	899,000.00	50.00	注 2
吉林省天茂特种水泥有限公司	879,100.02	879,100.02	100.00	预计无法收回
吉林省天鑫水泥有限责任公司	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	<u>39,195,428.82</u>	<u>29,231,428.82</u>		

注 1：公司因经营及环保因素影响生产，已获取还款协议。

注 2：公司因经营及环保因素影响生产，已获取还款协议。

(2) 按账龄组合计提坏账准备

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月 (含 6 个月)	46,555,624.65	232,778.12	0.50
7-12 个月 (含 12 个月)	7,104,230.32	71,042.30	1.00
1 年以内小计	<u>53,659,854.97</u>	<u>303,820.42</u>	<u>0.57</u>
1-2 年 (含 2 年)	3,952,997.58	395,299.77	10.00
2-3 年 (含 3 年)	1,020,203.49	204,040.69	20.00
3-4 年 (含 4 年)	178,460.84	53,538.25	30.00
4-5 年 (含 5 年)	312,347.20	156,173.60	50.00
5 年以上	1,603,983.00	1,603,983.00	100.00
合 计	<u>60,727,847.08</u>	<u>2,716,855.73</u>	

3. 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	34,561,978.82	2,605,980.00	5,235,550.00	2,700,980.00		29,231,428.82
组合计提	1,995,838.22	813,898.81	10,000.00	82,930.30	49.00	2,716,855.73
合 计	<u>36,557,817.04</u>	<u>3,419,878.81</u>	<u>5,245,550.00</u>	<u>2,783,910.30</u>	<u>49.00</u>	<u>31,948,284.55</u>

注：其他变动系非同一控制下企业合并增加。

本期坏账准备收回或转回情况：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
宽城泰丰集团丰华机械制造有限公司	10,000.00	收到回款
易县守恒矿业有限公司	95,000.00	收到回款
攀枝花豪润矿业有限公司	3,500,000.00	收到回款
云南致诚祥贸易有限公司	1,640,550.00	收到回款
合 计	<u>5,245,550.00</u>	

4.本期实际核销的应收账款

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,783,910.30

应收账款核销情况：

单位名称	应收账款 款性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	是否因关联 交易产生
云南致诚祥贸易有限公司	货款	2,695,980.00	无法收回	经董事会审批	否
临汾威顿水泥有限责任公司	货款	75,082.00	无法收回	经董事会审批	否
华新水泥（黄石）有限公司	货款	7,600.00	无法收回	经董事会审批	否
易县守恒矿业有限公司	货款	5,000.00	无法收回	经董事会审批	否
江西庐山海螺水泥有限公司	货款	247.80	无法收回	经董事会审批	否
来凤县金凤建材工业有限公司	货款	0.40	无法收回	经董事会审批	否
山东黄金矿业（莱州）有限公司焦家金矿	货款	0.07	无法收回	经董事会审批	否
山西太钢不锈钢股份有限公司	货款	0.03	无法收回	经董事会审批	否
合 计		<u>2,783,910.30</u>			

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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总 额比（%）	坏账准备 期末余额
客户一	非关联方	18,268,328.80	3-4 年、4-5 年	18.28	18,268,328.80
客户二	非关联方	10,288,358.91	1-6 月	10.30	51,441.79
客户三	非关联方	9,039,070.00	1-6 月、7-12 月	9.05	52,320.35
客户四	非关联方	8,091,342.75	1-6 个月、1-2 年	8.10	63,120.73
客户五	非关联方	3,635,088.54	1-6 月	3.64	18,175.44
合 计		<u>49,322,189.00</u>		<u>49.37</u>	<u>18,453,387.11</u>

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。

(三) 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	32,669,120.38	34,066,427.96
合 计	<u>32,669,120.38</u>	<u>34,066,427.96</u>

1.期末无已质押的应收票据。

2.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

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,639,690.62	7,745,152.00
合 计	<u>17,639,690.62</u>	<u>7,745,152.00</u>

3.期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

出票单位	出票日期	到期日	期末转应收账款金额	备注
海航集团财务有限公司	2018.01.03	2019.01.03	900,000.00	无力履约
合 计			<u>900,000.00</u>	

注：系客户云南致诚祥贸易有限公司背书转让给公司的票据，因出票人未履约而将其转应收账款。

4.公允价值变动情况

项 目	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	32,708,403.20		32,669,120.38	39,282.82
合 计	<u>32,708,403.20</u>		<u>32,669,120.38</u>	<u>39,282.82</u>

5.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>32,708,403.20</u>	<u>100</u>	<u>39,282.82</u>	<u>0.12</u>	<u>32,669,120.38</u>	<u>34,118,453.60</u>	<u>100</u>	<u>52,025.64</u>	<u>0.15</u>	<u>34,066,427.96</u>
其中：银行承兑汇票	28,311,839.00	86.56			28,311,839.00	33,170,389.21	97.22			33,170,389.21
商业承兑汇票	4,396,564.20	13.44	39,282.82	0.89	4,357,281.38	948,064.39	2.78	52,025.64	5.49	896,038.75
合 计	<u>32,708,403.20</u>	<u>100</u>	<u>39,282.82</u>		<u>32,669,120.38</u>	<u>34,118,453.60</u>	<u>100</u>	<u>52,025.64</u>		<u>34,066,427.96</u>

2020年12月31日坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	合计
2019 年 12 月 31 日余额	52,025.64	<u>52,025.64</u>
2019 年 12 月 31 日其他 应收款账面余额在本期		
——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	39,282.82	<u>39,282.82</u>
本期转回		
本期转销	52,025.64	<u>52,025.64</u>
本期核销		
其他变动		
2020 年 12 月 31 日余额	<u>39,282.82</u>	<u>39,282.82</u>

6.坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	52,025.64	39,282.82		52,025.64		39,282.82
合 计	<u>52,025.64</u>	<u>39,282.82</u>		<u>52,025.64</u>		<u>39,282.82</u>

7.本期无实际核销的应收票据。

（四）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	比例（%）	金额	坏账准备	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,294,761.32			2,705,273.87		
1-2 年（含 2 年）	16,453.86			133,694.39		
2-3 年（含 3 年）	29,782.66			2,017,365.46	400,000.00	19.83
3 年以上	214,300.25			207,481.80		
合 计	<u>3,555,298.09</u>			<u>5,063,815.52</u>	<u>400,000.00</u>	

注：期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末 总额的比例（%）	未结算原因
供应商一	非关联方	1,100,000.00	1 年以内	30.94	未到结算期
供应商二	非关联方	744,233.76	1 年以内	20.93	未到结算期
供应商三	非关联方	600,904.72	1 年以内	16.90	未到结算期
供应商四	非关联方	352,000.00	1 年以内	9.90	未到结算期
供应商五	非关联方	100,000.00	1 年以内	2.81	未到结算期
合 计		<u>2,897,138.48</u>		<u>81.48</u>	

（五）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	3,427,694.85	20,955,807.97
合 计	<u>3,427,694.85</u>	<u>20,955,807.97</u>

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	<u>2,322,008.33</u>
其中：1-6 个月（含 6 个月）	1,781,347.84
7-12 个月（含 12 个月）	540,660.49
1 年以内小计	<u>2,322,008.33</u>
1-2 年（含 2 年）	641,732.61
2-3 年（含 3 年）	356,765.69
3-4 年（含 4 年）	842,142.67
4-5 年（含 5 年）	4,384,617.28
5 年以上	7,359,654.91
小 计	<u>15,906,921.49</u>
减：坏账准备	12,479,226.64
合 计	<u>3,427,694.85</u>

(2) 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
其他往来款	13,855,626.98	28,065,321.70
押金及保证金	1,351,832.01	1,172,616.01
备用金	699,462.50	509,830.44
合 计	<u>15,906,921.49</u>	<u>29,747,768.15</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,552,432.30		7,239,527.88	<u>8,791,960.18</u>
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	-1,177,414.12		4,869,489.22	<u>3,692,075.10</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	10,000.00			<u>10,000.00</u>
其他变动	5,191.36			<u>5,191.36</u>
2020 年 12 月 31 日余额	<u>370,209.54</u>		<u>12,109,017.10</u>	<u>12,479,226.64</u>

注：其他变动系为非同一控制下企业合并增加。

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他变动
单项计提坏账准备	7,239,527.88	4,869,489.22			12,109,017.10
组合计提	1,552,432.30	-1,177,414.12		10,000.00	5,191.36
合 计	<u>8,791,960.18</u>	<u>3,692,075.10</u>		<u>10,000.00</u>	<u>12,479,226.64</u>

注：1.其他变动系为非同一控制下企业合并增加形成。

2.本期无坏账准备收回或转回情况。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,000.00

其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
阮重庆	备用金	10,000.00	无法收回	董事会审批	否
合 计		<u>10,000.00</u>			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
往来单位一	往来款	6,733,158.30	4-5 年、5 年以上	42.33	6,733,158.30
往来单位二	往来款	4,869,489.22	5 年以上	30.61	4,869,489.22
往来单位三	往来款	728,524.41	1-6 个月	4.58	3,642.62
往来单位四	押金及保证金	620,000.00	7-12 个月、1-2 年	3.90	26,000.00
往来单位五	往来款	463,000.00	2-3 年、3-4 年	2.91	463,000.00
合 计		<u>13,414,171.93</u>		<u>84.33</u>	<u>12,095,290.14</u>

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1.分类列示

项 目	账面 余额	期末余额	账面 价值	账面 余额	期初余额	账面 价值
		存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备			存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	
原材料	15,958,866.30	214,745.45	15,744,120.85	25,709,633.06	249,943.61	25,459,689.45
在产品	4,086,071.37		4,086,071.37	2,842,570.16		2,842,570.16
库存商品	20,210,431.97	4,257,415.11	15,953,016.86	29,336,025.80	10,256,474.67	19,079,551.13
低值易耗品	2,792,039.68		2,792,039.68	2,679,432.66		2,679,432.66

项 目	账面 余额	期末余额		账面 价值	账面 余额	期初余额	
		存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备				存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面 价值
委托加工物资	19,968.26			19,968.26	126,100.63		126,100.63
发出商品	2,644,855.19			2,644,855.19	3,155,630.52	381,151.47	2,774,479.05
合同履约成本	609,918.96			609,918.96			
合 计	<u>46,322,151.73</u>	<u>4,472,160.56</u>		<u>41,849,991.17</u>	<u>63,849,392.83</u>	<u>10,887,569.75</u>	<u>52,961,823.08</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	249,943.61	13,366.23		48,564.39		214,745.45
库存商品	10,256,474.67	408,505.19		6,407,564.75		4,257,415.11
发出商品	381,151.47			381,151.47		
合 计	<u>10,887,569.75</u>	<u>421,871.42</u>		<u>6,837,280.61</u>		<u>4,472,160.56</u>

3. 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现净值	原计提跌价准备的原材料 可变现净值回升	本期已实现对外销售
库存商品	账面价值高于可变现净值		本期已实现对外销售
发出商品			本期已实现对外销售

（七）合同资产

1. 合同资产情况

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
质量保证金	2,942,044.91	24,590.56	2,917,454.35			
合 计	<u>2,942,044.91</u>	<u>24,590.56</u>	<u>2,917,454.35</u>			

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
-----	------	------	---------	----

坏账准备	24,590.56
合 计	<u>24,590.56</u>

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴的税金及待抵扣的增值税进项税	6,272,863.88	8,485,490.86
合 计	<u>6,272,863.88</u>	<u>8,485,490.86</u>

(九) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项 目	期末余额				期初余额			
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	折现率 区间	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	折现率 区间
分期收款-股权转让款	10,528,095.67	2,105,619.14	8,422,476.53					
合 计	<u>10,528,095.67</u>	<u>2,105,619.14</u>	<u>8,422,476.53</u>					

2. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额				
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	2,105,619.14			<u>2,105,619.14</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>2,105,619.14</u>			<u>2,105,619.14</u>

3. 本期无因资产转移而终止确认的长期应收款。

4. 期末无转移长期应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(十) 投资性房地产

1.投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	133,387,402.95	11,973,774.23	145,361,177.18
2.本期增加金额	<u>155,238.70</u>	<u>51,086.79</u>	<u>206,325.49</u>
(1) 固定资产、无形资产转入	155,238.70	51,086.79	206,325.49
3.本期减少金额			
4.期末余额	133,542,641.65	12,024,861.02	145,567,502.67
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	14,867,316.01	1,841,522.58	16,708,838.59
2.本期增加金额	<u>2,608,252.39</u>	<u>250,085.28</u>	<u>2,858,337.67</u>
(1) 计提或摊销	2,591,186.62	242,225.74	2,833,412.36
(2) 固定资产、无形资产转入	17,065.77	7,859.54	24,925.31
3.本期减少金额			
4.期末余额	17,475,568.40	2,091,607.86	19,567,176.26
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			
1.期末账面价值	<u>116,067,073.25</u>	<u>9,933,253.16</u>	<u>126,000,326.41</u>
2.期初账面价值	<u>118,520,086.94</u>	<u>10,132,251.65</u>	<u>128,652,338.59</u>

2.未办妥产权证书的投资性房地产

无。

3.通过经营租赁租出的投资性房地产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	116,067,073.25
无形资产	9,933,253.16
合 计	<u>126,000,326.41</u>

(十一) 固定资产

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	99,903,501.03	111,557,773.00
固定资产清理	211,448.63	524,600.74
合 计	<u>100,114,949.66</u>	<u>112,082,373.74</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	94,165,417.02	70,084,993.78	4,520,703.11	5,602,867.02	174,373,980.93
2. 本期增加金额	<u>80,363.96</u>	<u>1,973,757.39</u>	<u>271,238.94</u>	<u>1,312,156.19</u>	<u>3,637,516.48</u>
(1) 购置		984,432.81	271,238.94	60,414.19	1,316,085.94
(2) 在建工程转入	80,363.96	989,324.58		46,406.44	1,116,094.98
(3) 企业合并增加				1,205,335.56	1,205,335.56
3. 本期减少金额	<u>5,781,394.44</u>	<u>2,826,819.11</u>	<u>1,605,565.43</u>	<u>325,475.70</u>	<u>10,539,254.68</u>
(1) 处置或报废	5,626,155.74	2,826,819.11	1,605,565.43	325,475.70	10,384,015.98
(2) 转入投资性房地产	155,238.70				155,238.70
4. 期末余额	88,464,386.54	69,231,932.06	3,186,376.62	6,589,547.51	167,472,242.73
二、累计折旧					
1. 期初余额	18,369,097.09	21,775,950.47	3,769,147.86	4,958,171.72	48,872,367.14
2. 本期增加金额	<u>1,926,829.88</u>	<u>5,057,289.77</u>	<u>296,560.61</u>	<u>851,225.54</u>	<u>8,131,905.80</u>
(1) 计提	1,926,829.88	5,057,289.77	296,560.61	325,777.19	7,606,457.45
(2) 企业合并增加				525,448.35	525,448.35
3. 本期减少金额	<u>3,229,364.98</u>	<u>2,464,551.84</u>	<u>1,034,667.44</u>	<u>315,711.42</u>	<u>7,044,295.68</u>
(1) 处置或报废	3,212,299.21	2,464,551.84	1,034,667.44	315,711.42	7,027,229.91
(2) 转入投资性房地产	17,065.77				17,065.77
4. 期末余额	17,066,561.99	24,368,688.40	3,031,041.03	5,493,685.84	49,959,977.26
三、减值准备					
1. 期初余额		13,943,840.79			13,943,840.79
2. 本期增加金额		<u>4,135,467.69</u>			<u>4,135,467.69</u>
(1) 计提		4,135,467.69			4,135,467.69

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合 计
3.本期减少金额		<u>470,544.04</u>			<u>470,544.04</u>
(1) 处置或报废		470,544.04			470,544.04
4.期末余额		17,608,764.44			17,608,764.44
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>71,397,824.55</u>	<u>27,254,479.22</u>	<u>155,335.59</u>	<u>1,095,861.67</u>	<u>99,903,501.03</u>
2.期初账面价值	<u>75,796,319.93</u>	<u>34,365,202.52</u>	<u>751,555.25</u>	<u>644,695.30</u>	<u>111,557,773.00</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3.固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
生产设备工具清理报废	211,448.63	524,600.74
合 计	<u>211,448.63</u>	<u>524,600.74</u>

(十二) 在建工程

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	5,054,073.77	585,152.03
工程物资		
合 计	<u>5,054,073.77</u>	<u>585,152.03</u>

2.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
宁乡项目二期工程				569,749.92		569,749.92
设备安装				15,402.11		15,402.11

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
陆都办公室装修工程	5,054,073.77		5,054,073.77			
合 计	<u>5,054,073.77</u>		<u>5,054,073.77</u>	<u>585,152.03</u>		<u>585,152.03</u>

(2) 重要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 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
宁乡项目二期工程	216,360,000.00	569,749.92	147,083.87	716,833.79		
陆都办公室装修工程	6,322,434.00		5,054,073.77			5,054,073.77
合 计	<u>222,682,434.00</u>	<u>569,749.92</u>	<u>5,201,157.64</u>	<u>716,833.79</u>		<u>5,054,073.77</u>

接上表：

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
100.00	100.00				自有资金
79.94	80.00				自有资金

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	22,553,074.77	24,599,322.94	1,845,277.95	1,166,469.01	50,164,144.67
2. 本期增加金额				<u>324,384.00</u>	<u>324,384.00</u>
(1) 合并增加				324,384.00	324,384.00
3. 本期减少金额	<u>1,675,235.79</u>				<u>1,675,235.79</u>
(1) 处置或报废	1,624,149.00				1,624,149.00
(1) 调至投资性房地产	51,086.79				51,086.79
4. 期末余额	20,877,838.98	24,599,322.94	1,845,277.95	1,490,853.01	48,813,292.88
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,764,440.27	11,606,445.27	13,026.92	516,116.08	15,900,028.54
2. 本期增加金额	<u>439,452.17</u>	<u>374,750.05</u>	<u>391,705.16</u>	<u>111,568.40</u>	<u>1,317,475.78</u>
(1) 计提	439,452.17	374,750.05	391,705.16	100,702.27	1,306,609.65

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
(2) 合并增加				10,866.13	10,866.13
3.本期减少金额	<u>572,211.74</u>				<u>572,211.74</u>
(1) 处置或报废	564,352.20				564,352.20
(2) 调至投资性房地产	7,859.54				7,859.54
4.期末余额	3,631,680.70	11,981,195.32	404,732.08	627,684.48	16,645,292.58
三、减值准备					
1.期初余额		11,788,951.05			11,788,951.05
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额		11,788,951.05			11,788,951.05
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>17,246,158.28</u>	<u>829,176.57</u>	<u>1,440,545.87</u>	<u>863,168.53</u>	<u>20,379,049.25</u>
2.期初账面价值	<u>18,788,634.50</u>	<u>1,203,926.62</u>	<u>1,832,251.03</u>	<u>650,352.93</u>	<u>22,475,165.08</u>

注：本期无通过内部研发形成的无形资产。本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为13.50%。

2.本公司无未办妥权属证书的土地使用权。

(十四) 开发支出

项 目	期初 余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	计入 当期损益	
退役军人事务管理平台的研发		209,708.74				209,708.74
等离子喷焊在钢铁厂耐磨件上的产业化应用		1,105.00			1,105.00	
用于球磨机衬板的耐磨铸钢		109,357.89			109,357.89	
普通白口铸铁磨球的研制		98,441.51			98,441.51	
铬锰钼抗磨铸铁磨球的研制		105,086.15			105,086.15	
球磨机高效球磨综合节能技术的研究		63,397.08			63,397.08	
泵送设备耐磨新材料的研制		376,913.07			376,913.07	
金属陶瓷材料在钢铁企业耐磨辊修复上的应用		441,844.89			441,844.89	
11#、12#磨球新材料的研发		115,319.62			115,319.62	
9#、21#弯管新材料的研发		1,234,255.38			1,234,255.38	
PIP 固体废渣无害化自动处理设备		733,717.54			733,717.54	
PIP 真不锈导轨研发及产业化		999,422.30			157,938.61	841,483.69

项 目	期初 余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	计入 当期损益	
智慧沅江 APP 的研究		55,296.64			55,296.64	
人工智能安防监控信息管理系统的的研究		52,793.91			52,793.91	
合 计		<u>4,596,659.72</u>			<u>3,545,467.29</u>	<u>1,051,192.43</u>

注：开发支出的资本化开始时点、资本化的具体依据、截至期末的研发进度见下表：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	资本化的 具体依据	期末研发 进度（%）
			计入当 期损益	确认为 无形资产			
退役军人事务管理平台的研发		209,708.74			209,708.74	形成专利	90%
PIP 真不锈导轨研发及产业化		841,483.69			841,483.69	形成专利	90%
合 计		<u>1,051,192.43</u>			<u>1,051,192.43</u>		

（十五）商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南新型智慧城市研究院有限公司		1,780,353.99		1,780,353.99
合 计		<u>1,780,353.99</u>		<u>1,780,353.99</u>

注：本期增加系为非同一控制下企业合并收购湖南新型智慧城市研究院有限公司形成。

2.商誉减值准备

本公司已经对商誉进行减值测试，其可收回金额高于其账面价值，该商誉不存在减值。

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商 誉		资产组或资产组组合		
账面价值	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否 发生变动
1,780,353.99	智慧城市研究 院资产组	384,508.09	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，能够带来独立的现金流，因而将其认定为一个单独的资产组	否

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

商誉账面价值	可收回金额的 确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
1,780,353.99	包含商誉的资产组未来现金流现值	假设公司持续经营，且市场情况与预测当年保持相同水平，无重大变化。	预测使用的收入平均增长率为 6%，平均毛利率 72.00%，折现率参考加权资本成本（WACC）的确定为 12.00%。

（十六）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
网络使用费	1,048.36		1,048.36		
财务顾问咨询费	104,852.50		104,852.50		
咨询费用	44,902.93		44,902.93		
合 计	<u>150,803.79</u>		<u>150,803.79</u>		

（十七）递延所得税资产

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	32,775,799.39	7,344,935.92	34,494,176.16	7,162,749.09
内部交易未实现利润	2,490,742.20	373,611.33	2,569,660.82	390,115.25
合 计	<u>35,266,541.59</u>	<u>7,718,547.25</u>	<u>37,063,836.98</u>	<u>7,552,864.34</u>

2.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	47,691,080.37	47,927,988.29
可抵扣亏损	250,370,799.51	252,068,867.11
合 计	<u>298,061,879.88</u>	<u>299,996,855.40</u>

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2021	2,021,261.21	2,222,880.49	
2022	17,264,026.44	17,264,026.44	
2023	51,101,218.07	51,101,218.07	
2024	11,186,493.25	11,186,493.25	
2025	5,338,425.05		
2026		1,089,031.44	

年 份	期末余额	期初余额	备注
2027		1,577,137.00	
2028	22,423,361.53	28,621,376.91	
2029	139,006,703.51	139,006,703.51	
2030	2,029,310.45		
合 计	<u>250,370,799.51</u>	<u>252,068,867.11</u>	

注：根据国家税务总局公告2018年第45号《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》，2018年具备资格的企业，无论2013年至2017年是否具备资格，其2013年至2017年发生的尚未弥补完的亏损，均准予结转以后年度弥补，最长结转年限为10年。2018年以后年度具备资格的企业，依此类推，进行亏损结转弥补税务处理。华民股份、红宇智能、智慧城市适用可弥补亏损弥补10年。

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损到期年度期末余额与期初余额存在原因系所得税汇算清缴之后税务局认可的企业实际可抵扣金额与审计结果存有差异，且本期有部分子公司弥补了部分前期亏损。

（十八）短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		40,000,000.00
合 计		<u>40,000,000.00</u>

2.已逾期未偿还的短期借款情况

无。

（十九）应付账款

1.应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
原材料及商品采购款	14,082,685.67	10,781,166.76
设备采购款	2,598,579.81	2,484,733.99
合 计	<u>16,681,265.48</u>	<u>13,265,900.75</u>

2.期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十）合同负债

1.合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
货 款	2,029,629.66	777,796.20
合 计	<u>2,029,629.66</u>	<u>777,796.20</u>

2.报告期内无账面价值发生重大变动的情况。

（二十一）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	3,919,325.00	29,753,765.81	28,663,315.76	5,009,775.05
二、离职后福利中-设定提存计划负债	100,682.99	182,591.56	182,591.56	100,682.99
三、辞退福利		446,053.47	446,053.47	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>4,020,007.99</u>	<u>30,382,410.84</u>	<u>29,291,960.79</u>	<u>5,110,458.04</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,791,015.19	26,529,033.40	25,639,151.07	3,680,897.52
二、职工福利费		1,280,925.99	1,280,925.99	
三、社会保险费	<u>8,252.33</u>	<u>877,398.04</u>	<u>869,663.40</u>	<u>15,986.97</u>
其中：医疗保险费	8,139.16	838,791.68	838,791.68	8,139.16
工伤保险费	113.17	30,155.57	22,420.93	7,847.81
生育保险费		8,450.79	8,450.79	
四、住房公积金	33,000.00	454,897.00	417,381.00	70,516.00
五、工会经费和职工教育经费	1,087,057.48	611,511.38	456,194.30	1,242,374.56
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>3,919,325.00</u>	<u>29,753,765.81</u>	<u>28,663,315.76</u>	<u>5,009,775.05</u>

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	100,252.32	176,575.50	176,575.50	100,252.32
2.失业保险费	430.67	6,016.06	6,016.06	430.67
3.企业年金缴费				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	<u>100,682.99</u>	<u>182,591.56</u>	<u>182,591.56</u>	<u>100,682.99</u>

4.辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	446,053.47	
合 计	<u>446,053.47</u>	

（二十二）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.企业所得税	32,203.68	
2.增值税	134,521.10	37,006.20
3.房产税	95,034.41	98,454.30
4.城市维护建设税	11,477.11	3,005.96
5.教育费附加及地方教育附加	8,322.28	2,268.83
6.代扣代缴个人所得税	171,078.64	78,985.37
7.其他	26,797.66	23,099.30
合 计	<u>479,434.88</u>	<u>242,819.96</u>

（二十三）其他应付款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		69,116.67
应付股利	899,726.22	899,726.22
其他应付款	8,303,497.97	8,610,138.59
合 计	<u>9,203,224.19</u>	<u>9,578,981.48</u>

2.应付利息

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		69,116.67
合 计		<u>69,116.67</u>

（2）期末无重要的已逾期未支付利息。

3.应付股利

项 目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	899,726.22	899,726.22	公司无法联系到股东，且股东未到公司领取
合 计	<u>899,726.22</u>	<u>899,726.22</u>	

4.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	7,132,157.34	7,795,257.83
押金及保证金	45,064.01	3,050.12
预提及未付款	1,126,276.62	811,830.64
合 计	<u>8,303,497.97</u>	<u>8,610,138.59</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十四) 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		1,000,000.00
合 计		<u>1,000,000.00</u>

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	7,745,152.00	4,454,879.00
预收款项中税额	132,663.14	101,113.48
合 计	<u>7,877,815.14</u>	<u>4,555,992.48</u>

(二十六) 长期应付款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	109,506.00	
合 计	<u>109,506.00</u>	

2.专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
智慧益阳 APP 服务平台		109,506.00		109,506.00	非同一控制下企业合并增加
合 计		<u>109,506.00</u>		<u>109,506.00</u>	

（二十七）预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,287,866.15		计提产品质量保证
合 计	<u>2,287,866.15</u>		

（二十八）递延收益

1.递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,614,154.46	765,000.00	1,011,960.39	7,367,194.07	收到财政拨款
合 计	<u>7,614,154.46</u>	<u>765,000.00</u>	<u>1,011,960.39</u>	<u>7,367,194.07</u>	

2.涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
宁乡县工业和信息局2015年 第四批战略性新兴产业专项 资金	725,868.74			18,532.83		707,335.91	与资产相关
宁乡县工信局2015年第一批 引进先进装备补贴款	164,820.00			27,470.00		137,350.00	与资产相关
湖南省创新创业园区发展 135 工程专项资金	642,975.81			77,179.93		565,795.88	与资产相关
宁乡县经信局2016年四季度 装备补贴项目资金	63,520.00			31,760.00		31,760.00	与资产相关
宁乡县集中国库支付局拨款 湘财企指【2018】19 号军民 融合产业发展专项资金	800,000.00			100,000.00		700,000.00	与资产相关
宁乡县2016 年设备补贴款项 长沙市智能制造专项项目补 贴资金	3,416,960.00			508,480.00		2,908,480.00	与资产相关
攀枝花市东区经济和信息化 局支付省级工业发展资金	281,766.67			31,600.00		250,166.67	与资产相关
攀枝花市东区经济和信息化 局支付省级工业发展资金	1,518,243.24	675,000.00		210,187.63		1,983,055.61	与资产相关
宁乡市科技局2018年度第二		90,000.00		6,750.00		83,250.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
批科技计划项目补助							
合 计	<u>7,614,154.46</u>	<u>765,000.00</u>		<u>1,011,960.39</u>		<u>7,367,194.07</u>	

（二十九）股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	合 计	
一、有限售条件股份							
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	441,295,483.00						441,295,483.00
1.人民币普通股	441,295,483.00						441,295,483.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	441,295,483.00						441,295,483.00

（三十）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	239,322,651.46			239,322,651.46
其他资本公积	7,247,133.89			7,247,133.89
合 计	<u>246,569,785.35</u>			<u>246,569,785.35</u>

（三十一）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	22,597,155.76			22,597,155.76
合 计	<u>22,597,155.76</u>			<u>22,597,155.76</u>

(三十二) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-215,972,720.52	-263,942,270.15
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-215,972,720.52	-263,942,270.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,164,875.38	47,969,549.63
减：提取法定盈余公积		
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		
期末未分配利润	<u>-210,807,845.14</u>	<u>-215,972,720.52</u>

(三十三) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,192,451.11	98,977,400.58	100,478,247.39	77,653,000.63
其他业务	18,000,948.68	8,357,658.83	22,807,701.95	15,309,858.87
合 计	<u>149,193,399.79</u>	<u>107,335,059.41</u>	<u>123,285,949.34</u>	<u>92,962,859.50</u>

(三十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	462,364.82	34,060.72
教育费附加及地方教育附加	332,065.29	25,180.71
房产税	1,784,767.10	1,508,189.35
土地使用税	1,502,331.63	1,145,540.15
车船使用税	10,946.58	7,406.58
印花税	77,055.35	76,644.27
其他	141,012.34	97,806.66
合 计	<u>4,310,543.11</u>	<u>2,894,828.44</u>

(三十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费		4,750,090.63

项 目	本期发生额	上期发生额
广告费	39,765.02	22,293.70
职工薪酬	2,289,561.17	2,149,304.55
办公费	67,805.90	71,066.38
差旅费	318,556.97	709,916.65
折旧费	2,538.96	2,551.37
业务经费	646,663.80	981,333.39
其他	228,740.13	690,904.06
合 计	<u>3,593,631.95</u>	<u>9,377,460.73</u>

（三十六）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,357,721.18	10,674,356.39
折旧费	2,413,486.71	3,306,732.57
无形资产摊销	716,321.85	636,962.32
聘请中介机构费	360,144.56	1,581,289.08
业务招待费	1,929,106.36	742,755.32
办公费	573,694.95	611,569.93
差旅费	501,541.69	690,739.04
咨询费	2,303,370.27	3,031,728.18
存货盘亏或盘盈		706,404.66
长期待摊费用摊销	104,852.50	628,920.00
修理费	1,311,675.07	1,303,042.47
交通运输费	176,354.09	298,124.25
水电费	521,678.12	829,019.39
宣传费		1,915.21
租赁费	1,343,586.83	48,164.44
物业保洁费	271,592.96	594,382.07
其他	1,268,330.19	1,474,406.86
合 计	<u>27,153,457.33</u>	<u>27,160,512.18</u>

（三十七）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,354,951.70	3,489,233.41
直接材料	-307,768.78	5,354,117.55

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	1,309,873.27	1,231,345.57
其他	121,455.86	235,539.19
合 计	<u>2,478,512.05</u>	<u>10,310,235.72</u>

（三十八）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	327,155.59	4,543,471.26
减:利息收入	672,261.37	288,886.05
汇兑损益	577,784.05	-189,236.59
其他	208,871.48	24,541.64
合 计	<u>441,549.75</u>	<u>4,089,890.26</u>

（三十九）其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
设备补贴款项	508,480.00	508,480.00
攀枝花市东区经济和信息化局支付省级工业发展资金	210,187.63	56,756.76
宁乡市科学技术局 2018 年度企业研发财政补助资金（宁财企指[2019]39 号）	200,000.00	206,100.00
攀枝花市就业创业促进中心支付 2020 年工业结构调整专项奖补资金款	184,606.56	
宁乡县高新区管委会“135”项目专项拨款	154,942.75	154,942.75
攀枝花市东区商务局支付 2019 年度省级外经贸发展专项资金物流费补助	102,900.00	
宁乡县集中国库支付局拨款湘财企指【2018】19 号军民融合产业发展专项资金	100,000.00	100,000.00
攀枝花市东区社会保险事务中心支付职工技能培训补贴费	75,600.00	
宁乡市科学技术局付 2019 年度企业研发财政补助金（宁财企指[2020]42 号）	65,400.00	
智慧城市的研究与应用补助	50,000.00	
长沙市科技局 2018 年度高新技术企业研发经费补贴	50,000.00	
宁乡高新技术产业园区管理委员会 2 月水电气补贴	47,481.91	
攀枝花市东区社会保险事务中心支付 2019 年稳岗补贴费	37,126.54	
宁乡市失业保险中心稳岗补贴	36,650.57	
长沙市智能制造专项项目补贴资金	31,600.00	31,600.00
宁乡科技局付 2018 年认定高企研发补贴	21,656.03	
宁乡市市场监督管理局 2019 年度知识产权奖补资金	21,000.00	
宁乡市科技局 2018 年度第二批科技计划项目补助	6,750.00	
宁乡高新技术产业园区管理委员会电费补贴	2,864.00	
个税手续费返还	497.07	1,433.59

项 目	本期发生额	上期发生额
宁乡高新技术产业园区管理委员会产业扶持资金（宁高新管发[2019]124 号）		19,044,000.00
上市公司控股股东引资脱困奖励（宁高新管发[2019]28 号）		956,000.00
宁乡市税务局退 2018 年度企业纳税困难减免退房产税（通{2019}18996 号）		300,000.00
宁乡市税务局退 2018 年度企业纳税困难减免退土地税（通{2019}18995 号）		200,000.00
攀枝花市东区商务局支付 2019 年度省级外经贸发展专项资金物流费补助		175,800.00
攀枝花市东区商务局拨 2018 年度省级外经贸发展专项资金		90,000.00
宁乡市就业服务中心奖励企业招用劳动力岗位补贴		86,001.10
2018 年度工业经济奖金（智能制造试点企业）		20,000.00
宁乡市发改局退水费补贴		17,578.08
攀枝花市东区商务局拨质量认证体系补贴		13,000.00
2018 年专利创新补贴		2,240.00
合 计	<u>1,907,743.06</u>	<u>21,963,932.28</u>

（四十）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财利息收入	1,727,289.24	4,478,515.96
合 计	<u>1,727,289.24</u>	<u>4,478,515.96</u>

（四十一）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	12,742.82	-52,025.64
应收账款坏账损失	1,835,671.19	6,055,578.46
其他应收款坏账损失	-3,692,075.10	41,497,218.80
预付款项坏账损失		-400,000.00
长期应收款坏账损失	-2,105,619.14	
合 计	<u>-3,949,280.23</u>	<u>47,100,771.62</u>

（四十二）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1.存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-384,372.52	-497,782.01
2.固定资产减值损失	-4,135,467.69	
3.合同资产坏账损失	-24,590.56	
4.预付款项坏账损失	400,000.00	
合 计	<u>-4,144,430.77</u>	<u>-497,782.01</u>

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	4,227,077.47	145,919.53
无形资产处置利得	1,727,781.60	
合 计	<u>5,954,859.07</u>	<u>145,919.53</u>

(四十四) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其 他	389,645.22	2,623,027.08	389,645.22
合 计	<u>389,645.22</u>	<u>2,623,027.08</u>	<u>389,645.22</u>

(四十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1.罚款支出	120,001.25		120,001.25
2.非流动资产毁损报废损失	127.26	465,195.47	127.26
3.存货报废损失		1,183,410.34	
4.其他	23,197.55	295,344.80	23,197.55
合 计	<u>143,326.06</u>	<u>1,943,950.61</u>	<u>143,326.06</u>

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	25,907.40	
递延所得税费用	-165,420.89	2,664,275.68
合 计	<u>-139,513.49</u>	<u>2,664,275.68</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	5,623,145.72	50,360,596.36
按适用税率（15%）计算的所得税费用	843,471.86	7,554,089.46
某些子公司适用不同税率的影响	-453,607.55	-928,528.57

项 目	本期发生额	上期发生额
对以前期间当期所得税的调整		
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用	315,974.93	251,889.61
研发支出加计扣除	-270,539.82	-1,401,015.12
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-496,654.28	-5,727,040.24
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,473.56	2,914,880.54
其他	-85,632.19	
所得税费用合计	<u>-139,513.49</u>	<u>2,664,275.68</u>

（四十七）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	672,261.37	288,886.05
政府补助及个税手续费返还款	1,660,782.67	22,685,719.18
往来款项及其他	389,645.22	10,345,633.68
合 计	<u>2,722,689.26</u>	<u>33,320,238.91</u>

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
付现管理费用	10,337,781.11	17,244,142.89
付现销售费用	1,300,432.97	7,220,433.63
往来及其他	14,153,059.36	6,184,925.29
合 计	<u>25,791,273.44</u>	<u>30,649,501.81</u>

3.收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
深圳三家预付股权款收回		74,675,900.00
理财产品到期后收回款项		41,978,515.96
非同一控制下取得子公司收到的现金	5,609,764.42	
合 计	<u>5,609,764.42</u>	<u>116,654,415.96</u>

（四十八）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,762,659.21	47,696,320.68
加：资产减值准备	4,144,430.77	497,782.01
信用减值损失	3,949,280.23	-47,100,771.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,439,869.81	10,868,564.78
使用权资产摊销		
无形资产摊销	1,306,609.65	1,114,772.52
长期待摊费用摊销	150,803.79	811,676.24
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）	-5,954,859.07	-145,919.53
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	127.26	465,195.47
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	904,939.64	4,354,234.67
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,727,289.24	-4,478,515.96
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-165,420.89	2,664,275.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	11,356,529.35	8,258,576.20
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,577,186.88	46,391,285.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	628,252.82	-15,568,882.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>27,218,746.45</u>	<u>55,828,593.64</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	129,531,853.00	134,044,280.98
减：现金的期初余额	134,044,280.98	50,847,065.22
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	<u>-4,512,427.98</u>	<u>83,197,215.76</u>

2.本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	<u>2,314,700.00</u>
其中：湖南新型智慧城市研究院有限公司	2,314,700.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	<u>7,924,464.42</u>
其中：湖南新型智慧城市研究院有限公司	7,924,464.42
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	<u>-5,609,764.42</u>

3.现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>129,531,853.00</u>	<u>134,044,280.98</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	129,531,853.00	134,044,280.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可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	<u>129,531,853.00</u>	<u>134,044,280.98</u>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十九）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			<u>4,287,352.52</u>
其中：美元	657,075.59	6.5249	4,287,352.52

（五十）政府补助

1.政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
攀枝花市东区经济和信息化局支付省级工业发展资金	675,000.00	递延收益	210,187.63
宁乡市科学技术局 2018 年度企业研发财政补助资金（宁财企指[2019]39 号）	200,000.00	其他收益	200,000.00
攀枝花市就业创业促进中心支付 2020 年工业结构调整专项奖补资金款	184,606.56	其他收益	184,606.56

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
攀枝花市东区商务局支付 2019 年度省级外贸发展专项资金物流费补助	102,900.00	其他收益	102,900.00
攀枝花市东区社会保险事务中心支付职工技能培训补贴费	75,600.00	其他收益	75,600.00
宁乡市科学技术局付 2019 年度企业研发财政补助金（宁财企指[2020]42 号）	65,400.00	其他收益	65,400.00
智慧城市的研究与应用补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
长沙市科技局 2018 年度高新技术企业研发经费补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
宁乡高新技术产业园区管理委员会 2 月水电气补贴	47,481.91	其他收益	47,481.91
攀枝花市东区社会保险事务中心支付 2019 年稳岗补贴费	37,126.54	其他收益	37,126.54
宁乡市失业保险中心稳岗补贴	36,650.57	其他收益	36,650.57
宁乡科技局付 2018 年认定高企研发补贴	21,656.03	其他收益	21,656.03
宁乡市市场监督管理局 2019 年度知识产权奖补资金	21,000.00	其他收益	21,000.00
宁乡市科技局 2018 年度第二批科技计划项目补助	90,000.00	递延收益	6,750.00
宁乡高新技术产业园区管理委员会电费补贴	2,864.00	其他收益	2,864.00
合 计	<u>1,660,285.61</u>		<u>1,112,223.24</u>

2.政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
湖南新型智慧城市研究院有限公司	2020-10-20	2,314,700.00	66.00	购买	2020-10-20	取得控制权	309,900.99	-331,722.50

湖南城市学院资产经营有限公司于 2020 年 8 月 31 日起在湖南联合产权交易所有限公司公开挂牌转让其持有的湖南新型智慧城市研究院有限公司 66%股权，转让底价为 231.47 万元。公司作为意向受让方，参与了上述股权转让项目。2020 年 9 月 30 日，公司与湖南城市学院资产经营有限公司签订了《产权交易合同》，约定公司以人民币 231.47 万元收购其持有的智慧研究院 66%股权（对应认缴注册资本 1980 万元）。湖南新型智慧城市研究院有限公司于 2020 年 10 月 20 日完成工商变更，公司从 2020 年 11 月开始将其纳入合并范围。

2.合并成本及商誉

项 目	湖南新型智慧城市研究院有限公司
合并成本	<u>2,314,700.00</u>
其中：现金	2,314,700.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	<u>2,314,700.00</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	534,346.01
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	<u>1,780,353.99</u>

3.被购买方于购买日可辨认资产和负债

项 目	湖南新型智慧城市研究院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	<u>9,649,270.87</u>	<u>9,224,163.80</u>
货币资金	7,924,464.42	7,924,464.42
应收款项	9,751.00	9,751.00
其他应收款	62,420.24	62,420.24
存货	629,069.96	629,069.96
其他流动资产	29,898.15	29,898.15
固定资产	679,887.21	568,298.01
无形资产	313,517.87	
递延所得税资产	262.02	262.02
负债	<u>8,839,655.71</u>	<u>8,839,655.71</u>
应付款项	63,230.00	63,230.00
合同负债	1,449,811.32	1,449,811.32
应付职工薪酬	56,072.00	56,072.00
应交税费	28,688.71	28,688.71
其他应付款	7,045,359.00	7,045,359.00
其他流动负债	86,988.68	86,988.68
长期应付款	109,506.00	109,506.00
净资产	<u>809,615.16</u>	<u>384,508.09</u>

项 目	湖南新型智慧城市研究院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
减：少数股东权益	275,269.15	130,732.75
取得的净资产	<u>534,346.01</u>	<u>253,775.34</u>

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

2020 年 1 月 21 日，公司召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》，投资设立全资子公司湖南红宇耐磨新材料有限公司（以下简称红宇耐磨），红宇耐磨注册资本为人民币 10,000 万元，公司认缴全部出资，持有红宇耐磨 100%股权，红宇耐磨纳入公司合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

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		
湖南红宇再生物资利用有限公司	长沙市	长沙市	贸易	100		100	设立
河北红宇鼎基耐磨材料有限公司	河北内丘	河北内丘	生产及安装	66.80		66.80	并购
四川红宇白云新材料有限公司	攀枝花	攀枝花	制造	96.32		51	设立
香港红宇有限公司	香港	香港	国际贸易	100		100	设立
湖南红宇智能制造有限公司	长沙市	长沙市	研发、制造	77.5		77.5	设立
上海唯楚新材料科技有限公司	上海市	上海市	制造	75	25	100	设立
四川红宇新材料科技有限公司	攀枝花	攀枝花	研发、制造	100		100	设立
江苏红宇新材料科技有限公司	无锡市	无锡市	制造		100	77.5	设立
湖南骏湘资本管理有限公司	长沙市	长沙市	投资	100		100	设立
湖南红宇耐磨新材料有限公司	长沙市	长沙市	研发、制造	100		100	设立
湖南新型智慧城市研究院有限公司	益阳市	益阳市	咨询、设计	66		66	并购

注：2020年3月21日，公司向控股子公司湖南红宇智能制造有限公司增资2,000.00万元，增资后公司对红宇智能持股比例由55.00%变更为77.50%，此次增资已由第四届董事会第十次会议决议通过和2019年度股东大会审核通过。

2.重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例(%)	少数股东的 表决权比例(%)	本期归属 于少数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数 股东权益余额
河北红宇鼎基耐磨材料有限公司	33.20	33.20	83,959.14		6,987,343.99
四川红宇白云新材料有限公司	3.68	49.00	-34,843.86		-727,332.62
湖南红宇智能制造有限公司	22.50	22.50	666,281.95		1,501,596.67
湖南新型智慧城市研究院有限公司	34.00	34.00	-117,613.40		157,655.75

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额			
	河北红宇鼎基耐 磨材料有限公司	四川红宇白云 新材料有限公司	湖南红宇智能 制造有限公司	湖南新型智慧城市 研究院有限公司
流动资产	4,692,700.50	2,456,410.80	19,877,883.83	6,278,481.00
非流动资产	24,694,724.83	66,914.64	19,237,765.83	923,608.33
资产合计	<u>29,387,425.33</u>	<u>2,523,325.44</u>	<u>39,115,649.66</u>	<u>7,202,089.33</u>
流动负债	7,781,547.97	22,206,504.69	11,056,244.93	1,628,889.92
非流动负债			3,241,896.67	109,506.00
负债合计	<u>7,781,547.97</u>	<u>22,206,504.69</u>	<u>14,298,141.60</u>	<u>1,738,395.92</u>
营业收入	1,595,135.52	555,392.16	25,151,084.01	309,900.99
净利润（净亏损）	252,888.99	-946,843.94	2,961,253.12	-331,722.50
综合收益总额	<u>252,888.99</u>	<u>-946,843.94</u>	<u>2,961,253.12</u>	<u>-345,849.67</u>
按持股比例计算的少数股东损益	83,959.14	-34,843.86	666,281.95	-117,613.40
经营活动现金流量	<u>-129,431.39</u>	<u>-93,056.51</u>	<u>-17,304,033.72</u>	<u>-7,540,754.09</u>

接上表：

项 目	期初余额或上期发生额			
	河北红宇鼎基耐 磨材料有限公司	四川红宇白云新 材料有限公司	湖南红宇智能 制造有限公司	湖南新型智慧城市 研究院有限公司
流动资产	6,939,966.34	4,185,401.79	10,779,011.14	
非流动资产	25,293,536.71	372,083.03	20,289,595.20	
资产合计	<u>32,233,503.05</u>	<u>4,557,484.82</u>	<u>31,068,606.34</u>	
流动负债	10,880,514.68	23,293,820.13	25,513,624.73	
非流动负债			3,698,726.67	

项 目	期初余额或上期发生额			
	河北红宇鼎基耐 磨材料有限公司	四川红宇白云新 材料有限公司	湖南红宇智能 制造有限公司	湖南新型智慧城市 研究院有限公司
负债合计	<u>10,880,514.68</u>	<u>23,293,820.13</u>	<u>29,212,351.40</u>	
营业收入	2,497,848.21	7,134,214.13	14,612,098.33	
净利润（净亏损）	150,295.17	-7,835.85	-717,419.08	
综合收益总额	<u>150,295.17</u>	<u>-7,835.85</u>	<u>-717,419.08</u>	
按持股比例计算的 少数股东损益	49,898.00	-288.36	-322,838.59	
经营活动现金流量	<u>-227,706.14</u>	<u>-53,943.31</u>	<u>17,911,919.07</u>	

4.使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制

无。

5.向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。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，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(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

(1) 2020年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合 计
货币资金	129,531,853.00			<u>129,531,853.00</u>
应收账款	67,974,991.35			<u>67,974,991.35</u>
应收款项融资			32,669,120.38	<u>32,669,120.38</u>
其他应收款	3,427,694.85			<u>3,427,694.85</u>
长期应收款	8,422,476.53			<u>8,422,476.53</u>
合 计	<u>209,357,015.73</u>		<u>32,669,120.38</u>	<u>242,026,136.11</u>

(2) 2019年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合 计
货币资金	134,044,280.98			<u>134,044,280.98</u>
应收账款	55,915,223.77			<u>55,915,223.77</u>
应收款项融资			34,066,427.96	<u>34,066,427.96</u>
其他应收款	20,955,807.97			<u>20,955,807.97</u>
合 计	<u>210,915,312.72</u>		<u>34,066,427.96</u>	<u>244,981,740.68</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2020年12月31日

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	其他金融负债	合 计
应付账款		16,681,265.48	<u>16,681,265.48</u>
其他应付款		8,303,497.97	<u>8,303,497.97</u>
其他流动负债		7,877,815.14	<u>7,877,815.14</u>
合 计		<u>32,862,578.59</u>	<u>32,862,578.59</u>

(2) 2019年12月31日

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	其他金融负债	合 计
短期借款		40,000,000.00	<u>40,000,000.00</u>

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	其他金融负债	合 计
应付账款		13,265,900.75	<u>13,265,900.75</u>
其他应付款		8,610,138.59	<u>8,610,138.59</u>
应付利息		69,116.67	<u>69,116.67</u>
一年内到期的非流动负债		1,000,000.00	<u>1,000,000.00</u>
其他流动负债		4,454,879.00	<u>4,454,879.00</u>
合 计		<u>67,400,035.01</u>	<u>67,400,035.01</u>

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风

险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注三、（十二）应收账款和三、（十四）其他应收款中。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内部分商业银行。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系赊销形成应收货款。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，公司已经根据情况充分计提了信用资产减值损失，目前账面扣除已经计提的信用风险损失后，应收账款不存在重大信用风险。综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为往来款、员工借支等。本公司建立了较为完善的资金管理制度、合同管理制度等内控制度，对上述往来款、员工借支的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内往来款回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	2020 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
应付账款	11,572,330.17	189,854.04	2,313,298.59	2,605,782.68	<u>16,681,265.48</u>
其他应付款	5,332,780.26	670,021.53	1,806,887.85	493,808.33	<u>8,303,497.97</u>
其他流动负债	7,877,815.14				<u>7,877,815.14</u>
合 计	<u>32,862,578.59</u>	<u>859,875.57</u>	<u>4,120,186.44</u>	<u>3,099,591.01</u>	<u>32,862,578.59</u>

接上表：

项 目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
短期借款	40,000,000.00				<u>40,000,000.00</u>
应付账款	7,331,011.99	2,744,577.20	720,934.51	2,469,377.05	<u>13,265,900.75</u>
应付利息	69,116.67				<u>69,116.67</u>
其他应付款	738,488.88	7,297,587.64	120,429.29	453,632.78	<u>8,610,138.59</u>
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00				<u>1,000,000.00</u>
其他流动负债	4,454,879.00				<u>4,454,879.00</u>

项 目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
合 计	<u>53,593,496.54</u>	<u>10,042,164.84</u>	<u>841,363.80</u>	<u>2,923,009.83</u>	<u>67,400,035.01</u>

(四) 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、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。

项 目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	0.40%/-0.40%	-13,087.8/-11,124.63	-11,124.63

接上表：

项 目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	0.40%/-0.40%	-312,058.89/-265,250.06	-265,250.06

2. 汇率风险

无。

3. 权益工具投资价格风险

无。

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，利用资产负债率监控资本。2020年度和2019年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去金融资产。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	32,862,578.59	67,400,035.01
减：金融资产	242,026,136.11	244,981,740.68
净负债小计	<u>-209,163,557.52</u>	<u>-177,581,705.67</u>
资本	507,573,842.75	501,535,914.39
净负债和资本合计	<u>298,893,785.23</u>	<u>323,954,208.72</u>
杠杆比率	-70.09%	-54.82%

十一、公允价值的披露

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。

货币资金、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			合 计
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允	
	价值计量	价值计量	价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			32,669,120.38	32,669,120.38

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

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）本公司的实际控制人

本公司实际控制人	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方
卢建之		28.18	卢建之

注：湖南建湘晖鸿产业投资有限公司（以下简称“建湘晖鸿”）持有华民股份股份88,259,100.00股，占公司总股本的20.00%。同时，朱红玉、朱明楚将其直接持有的部分股份表决权委托给建湘晖鸿，朱红玉委托股份为2,430,900股、朱明楚委托股份为15,984,100股、上海迎水投资管理有限公司-迎水巡洋 15 号私募证券投资基金（以下简称“迎水基金”）委托股份为8,825,900股，分别占公司总股本的0.55%、3.62%、1.99%，同时建湘晖鸿与朱红玉、朱明楚、迎水基金保持一致行动，朱红玉、朱明楚、迎水基金拥有表决权的股数分别为7,303股、3,895股、8,825,900股。因此建湘晖鸿可以实际控制的公司表决权股份为124,337,098股，比例为28.18%，建湘晖鸿为公司的控股股东，建湘晖鸿实际控制人卢建之为公司实际控制人。

2021年3月5日，建湘晖鸿、朱红玉、朱明楚、迎水基金一致行动到期，各方协商不在续签一致行动协议，协议解除后建湘晖鸿持有华民股份股份88,259,100.00股，占公司总股本的20.00%，仍是公司单一第一大股东，公司其他股东持股较为分散，且其他股东与建湘晖鸿之间持股比例

差距较大(第二大股东任立军目前持股比例为5.20%),建湘晖鸿提名的董事占董事会多数席位。因此,建湘晖鸿仍为公司的控股股东,卢建之仍为公司的实际控制人。上述协议的到期及关系解除不会导致公司控股股东、实际控制人发生变更。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
攀枝花市白云铸造有限责任公司	子公司股东
攀枝花丰源矿业有限公司	子公司股东
湖南华民资本集团股份有限公司	同一控制人

(六) 关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3.关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南华民资本集团股份有限公司	房屋及建筑物	2020年9月11日	2025年11月30日	协商价格	406,840.96	
合 计					<u>406,840.96</u>	

注:租期自2020年9月11日起至2025年11月30日止,共五年,租赁期间累计租金762.83万元。共用建筑面积2,077.43平方米,租赁期为5年(含免租期80天,免租期为2020年9月11日至2020年11月30日)。

4.关联担保情况

无。

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,426,786.37	2,192,136.62

（七）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	攀枝花丰源矿业有限公司	18,268,328.80	18,268,328.80	18,268,328.80	18,268,328.80
合 计		<u>18,268,328.80</u>	<u>18,268,328.80</u>	<u>18,268,328.80</u>	<u>18,268,328.80</u>
其他应收款	攀枝花市白云铸造有限责任公司	6,733,158.30	6,733,158.30	6,733,158.30	6,733,158.30
合 计		<u>6,733,158.30</u>	<u>6,733,158.30</u>	<u>6,733,158.30</u>	<u>6,733,158.30</u>

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	湖南华民资本集团股份有限公司	406,840.96	
合 计		<u>406,840.96</u>	

（八）关联方承诺事项

无。

十三、股份支付

截至资产负债表日，本公司无股份支付。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则，按照新收入准则要求对约定有质量保证的合同计提了预计负债，截止到 2020 年 12 月 31 日，预计负债余额 2,287,866.15 元，均为计提的质量保证金。

除上述事项外，截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无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）债务重组

截至资产负债表日，本公司无需披露的债务重组。

（二）资产置换

截至资产负债表日，本公司无需披露的资产置换事项。

（三）年金计划

截至资产负债表日，本公司无需披露的年金计划。

（四）终止经营

截至资产负债表日，本公司无需披露的终止经营。

（五）分部信息

（1）经营分部

本公司单一经营分部系耐磨产品分部。

（2）其他信息

1) 每一产品和劳务或每一类似产品和劳务的对外交易收入情况如下

产品名称	本期金额
耐磨产品	131,192,451.11
其他	18,000,948.68
合 计	<u>149,193,399.79</u>

2) 企业取得的来自于本国的对外交易收入总额情况如下

地区名称	本期金额
国内销售	124,626,614.69

地区名称	本期金额
出口销售	24,566,785.10
合 计	<u>149,193,399.79</u>

3) 企业取得的位于本国的非流动资产（不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产）总额为 262,802,422.04 元，企业位于其他国家或地区的非流动资产（不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产）总额为零。

4) 企业对主要客户的依赖程度

本期销售前五名情况如下：

客户单位	本期金额	占营业收入比例（%）
客户一	31,031,991.13	20.80
客户二	16,706,278.98	11.20
客户三	15,819,759.24	10.60
客户四	7,999,176.98	5.36
客户五	6,987,394.98	4.68
合 计	<u>78,544,601.31</u>	<u>52.64</u>

单一客户销售收入占营业收入的比例不大，本公司对主要客户的依赖程度较低。

（六）借款费用

当期无资本化的借款费用金额。

（七）外币折算

计入当期损益的汇兑收益577,784.05元。

（八）租赁

1.经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末余额	期初余额
1.房屋建筑物	116,067,073.25	118,520,086.94
2.土地使用权	9,933,253.16	10,132,251.65
合 计	<u>126,000,326.41</u>	<u>128,652,338.59</u>

2.经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	1,394,883.29
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	1,394,883.29

剩余租赁期	最低租赁付款额
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	1,394,883.29
3 年以上	2,673,526.31
合 计	<u>6,858,176.18</u>

（九）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1.2015 年 7 月 23 日，公司在香港投资设立全资子公司香港红宇有限公司，英文名：HONGKONG HOHYU CO, LIMITED，注册资本 1 万港币，截止 2020 年 12 月 31 日，公司未对该公司进行出资，且该公司也未正式运营。

公司在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资，公司与其他出资方沟通不再履行出资义务或解除出资责任。

2.2019 年 12 月 31 日和 2020 年 4 月 13 日，公司第四届董事会第七次会议和 2019 年度股东大会审议通过了《关于全资子公司投资设立 5G 产业投资基金的议案》，同意全资子公司骏湘资本作为有限合伙人首期出资不超过 5,000 万元人民币与珠海财富嘉资产管理有限公司、湖南华民投资管理有限公司、长沙市长信投资管理公司、湖南云起产业投资基金管理有限公司、湖南华民资本集团股份有限公司、广东金康投资有限公司共同出资设立长沙 5G 产业投资基金。截止到 2020 年 12 月 31 日，骏湘资本尚未运营，也未开展对外投资活动。

3.2020 年 4 月 14 日和 2020 年 4 月 30 日，公司第四届董事会第十一次会议和 2020 年第二次临时股东大会分别审议通过了公司 2020 年度向特定对象发行 A 股股票的相关议案，并于 8 月 20 日召开第四届董事会第十五次会议，对预案进行了修订，同意公司向特定对象发行不超过 110,323,870 股股票，募集资金不超过 542,793,440.40 元，其中桃源县湘晖农业投资有限公司以不超过 444,393,440.40 元现金认购不超过 90,323,870 股股票，湖南建湘晖鸿产业投资有限公司以不超过 98,400,000.00 元现金认购不超过 20,000,000 股股票。2020 年 11 月 12 日公司召开第四届董事会第十九次会议，审议通过了《关于终止 2020 年度向特定对象发行 A 股股票事项并撤回申请文件的议案》。2020 年 11 月 18 日，公司收到深交所《关于终止对湖南华民控股集团股份有限公司申请向特定对象发行股票审核的决定》（深证上审【2020】711 号），终止了公司向特定对象发行股票。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	<u>29,866,077.59</u>
其中：1-6 个月（含 6 个月）	25,375,058.96
7-12 个月（含 12 个月）	4,491,018.63

账 龄	期末账面余额
1 年以内小计	<u>29,866,077.59</u>
1-2 年（含 2 年）	3,756,672.12
2-3 年（含 3 年）	1,491,926.02
3-4 年（含 4 年）	1,470,501.80
4-5 年（含 5 年）	22,112,064.07
5 年以上	752,000.00
小 计	<u>59,449,241.60</u>
减：坏账准备	24,844,581.56
合 计	<u>34,604,660.04</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	坏账准备	
				计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	24,282,319.87	40.85	23,383,319.87	96.30	899,000.00
按组合计提坏账准备	<u>35,166,921.73</u>	<u>59.15</u>	<u>1,461,261.69</u>	<u>4.16</u>	<u>33,705,660.04</u>
其中：账龄组合	35,166,921.73	59.15	1,461,261.69	4.16	33,705,660.04
合 计	<u>59,449,241.60</u>	<u>100</u>	<u>24,844,581.56</u>		<u>34,604,660.04</u>

接上表：

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	坏账准备	
				计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	36,643,419.87	58.94	28,613,869.87	78.09	8,029,550.00
按组合计提坏账准备	<u>25,529,432.17</u>	<u>41.06</u>	<u>872,077.68</u>	<u>3.42</u>	<u>24,657,354.49</u>
其中：账龄组合	25,529,432.17	41.06	872,077.68	3.42	24,657,354.49
合 计	<u>62,172,852.04</u>	<u>100</u>	<u>29,485,947.55</u>		<u>32,686,904.49</u>

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
攀枝花丰源矿业有限公司	18,268,328.80	18,268,328.80	100.00	预计无法收回
四川红宇白云新材料有限公司	4,215,991.07	4,215,991.07	100.00	预计无法收回

攀枝花豪润矿业有限公司	1,798,000.00	899,000.00	50.00	注
合 计	<u>24,282,319.87</u>	<u>23,383,319.87</u>		

注：公司因经营及环保因素影响生产，已获取还款协议。

按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月（含 6 个月）	25,375,058.96	126,875.29	0.50
7-12 个月（含 12 个月）	4,491,018.63	44,910.19	1.00
1 年以内小计	<u>29,866,077.59</u>	<u>171,785.48</u>	<u>0.58</u>
1-2 年（含 2 年）	3,756,672.12	375,667.21	10.00
2-3 年（含 3 年）	758,426.02	151,685.20	20.00
3-4 年（含 4 年）	33,746.00	10,123.80	30.00
5 年以上	752,000.00	752,000.00	100.00
合 计	<u>35,166,921.73</u>	<u>1,461,261.69</u>	

3.坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	28,613,869.87	2,605,980.00	5,140,550.00	2,695,980.00		23,383,319.87
组合计提	872,077.68	597,032.31		7,848.30		1,461,261.69
合 计	<u>29,485,947.55</u>	<u>3,203,012.31</u>	<u>5,140,550.00</u>	<u>2,703,828.30</u>		<u>24,844,581.56</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
攀枝花豪润矿业有限公司	3,500,000.00	收到回款
云南致诚祥贸易有限公司	1,640,550.00	收到回款
合 计	<u>5,140,550.00</u>	

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	2,703,828.30

应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
云南致诚祥贸易有限公司	货款	2,695,980.00	无法收回	董事会审批	否
华新水泥（黄石）有限公司	货款	7,600.00	无法收回	董事会审批	否
江西庐山海螺水泥有限公司	货款	247.80	无法收回	董事会审批	否
来凤县金凤建材工业有限公司	货款	0.40	无法收回	董事会审批	否
山东黄金矿业（莱州）有限公司焦家金矿	货款	0.07	无法收回	董事会审批	否
山西太钢不锈钢股份有限公司	货款	0.03	无法收回	董事会审批	否
合 计		<u>2,703,828.30</u>			

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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额比（%）	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	18,268,328.80	3-4 年、4-5 年	30.73	18,268,328.80
客户二	非关联方	10,288,358.91	1-6 月	17.31	51,441.79
客户三	非关联方	9,039,070.00	1-6 月、7-12 月	15.20	52,320.35
客户四	非关联方	4,215,991.07	2-3 年、3-4 年、4-5 年	7.09	4,215,991.07
客户五	非关联方	3,148,072.00	1-6 月	5.30	15,740.36
合 计		<u>44,959,820.78</u>		<u>75.63</u>	<u>22,603,822.37</u>

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.本期无因应收账款转移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	31,029,791.22	63,767,092.20
合 计	<u>31,029,791.22</u>	<u>63,767,092.20</u>

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	<u>12,525,309.39</u>
其中：1-6 个月（含 6 个月）	11,981,661.31

账 龄	期末账面余额
7-12 个月（含 12 个月）	543,648.08
1 年以内小计	<u>12,525,309.39</u>
1-2 年（含 2 年）	10,469,541.08
2-3 年（含 3 年）	14,045,321.22
3-4 年（含 4 年）	9,360,026.08
4-5 年（含 5 年）	4,934,930.64
5 年以上	4,954,251.81
小 计	<u>56,289,380.22</u>
减：坏账准备	25,259,589.00
合 计	<u>31,029,791.22</u>

（2）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
备用金	477,020.75	404,291.36
押金及保证金	551,832.01	775,116.01
其他往来款	55,260,527.46	83,953,350.21
小 计	<u>56,289,380.22</u>	<u>85,132,757.58</u>
减：坏账准备	25,259,589.00	21,365,665.38
合 计	<u>31,029,791.22</u>	<u>63,767,092.20</u>

（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	3,556,457.43		17,809,207.95	<u>21,365,665.38</u>
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	-39,400.86		3,933,324.48	<u>3,893,923.62</u>
本期转回				
本期转销				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合 计
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>3,517,056.57</u>		<u>21,742,532.43</u>	<u>25,259,589.00</u>

（4）坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	17,809,207.95	3,933,324.48				21,742,532.43
组合计提	3,556,457.43	-39,400.86				3,517,056.57
合 计	<u>21,365,665.38</u>	<u>3,893,923.62</u>				<u>25,259,589.00</u>

注：本期无坏账准备收回或转回情况。

（5）本期无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
往来单位一	其他往来款	16,159,997.21	2-3 年、3-4 年、4-5 年	28.71	16,159,997.21
往来单位二	其他往来款	14,398,516.61	1-6 个月、7-12 个月、1-2 年、2-3 年	25.58	1,999,847.56
往来单位三	其他往来款	9,985,444.76	1-6 个月	17.74	49,927.22
往来单位四	其他往来款	6,095,348.32	1-6 个月、7-12 个月、1-2 年、2-3 年、3-4 年	10.83	1,144,442.31
往来单位五	其他往来款	4,869,489.22	5 年以上	8.65	4,869,489.22
合 计		<u>51,508,796.12</u>		<u>91.51</u>	<u>24,223,703.52</u>

（7）期末无应收政府补助款。

（8）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）本期无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（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	167,714,700.00	15,300,000.00	152,414,700.00	140,400,000.00	15,300,000.00	125,100,000.00

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
合 计	<u>167,714,700.00</u>	<u>15,300,000.00</u>	<u>152,414,700.00</u>	<u>140,400,000.00</u>	<u>15,300,000.00</u>	<u>125,100,000.00</u>

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
四川红宇新材料科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
河北红宇鼎基耐磨材料有限公司	33,500,000.00			33,500,000.00		
上海唯楚新材料科技有限公司	30,100,000.00			30,100,000.00		
四川红宇白云新材料有限公司	15,300,000.00			15,300,000.00		15,300,000.00
湖南红宇智能制造有限公司	11,000,000.00	20,000,000.00		31,000,000.00		
湖南红宇再生物资利用有限公司	500,000.00			500,000.00		
湖南新型智慧城市研究院有限公司		7,314,700.00		7,314,700.00		
合 计	<u>140,400,000.00</u>	<u>27,314,700.00</u>		<u>167,714,700.00</u>		<u>15,300,000.00</u>

（四）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,717,862.61	57,072,108.11	54,951,553.90	42,485,080.22
其他业务	18,402,279.57	9,488,173.24	28,092,389.12	20,905,473.08
合 计	<u>98,120,142.18</u>	<u>66,560,281.35</u>	<u>83,043,943.02</u>	<u>63,390,553.30</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财利息收入	1,597,090.49	3,930,870.50
合 计	<u>1,597,090.49</u>	<u>3,930,870.50</u>

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》的要求，报告期非经常性损益情况

1.报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	5,954,859.07	

非经常性损益明细	金额	说明
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	1,907,743.06	
(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		
(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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,727,289.24	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	5,245,550.00	
(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	246,319.16	
(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	<u>15,081,760.53</u>	
减：所得税影响金额	4,351.14	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>15,077,409.39</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	14,865,027.88	
归属于少数股东的非经常性损益	212,381.51	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.04	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.95	-0.02	-0.02

湖南华民控股集团股份有限公司

二〇二一年四月二十二日