

湖南松井新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2021]1618 号

目 录

审计报告	1
2020 年度财务报表	6
2020 年度财务报表附注	18

审计报告



天职业字[2021]1618 号

湖南松井新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南松井新材料股份有限公司（以下简称“松井股份”或“公司”）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、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了松井股份 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2020 年度的合并经营成果及合并现金流量和经营成果及现金流量。

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，我们独立于松井股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
1、收入的确认	
松井股份营业收入由国内销售收入和外销销售收入构成。 松井股份销售收入确认时点为公司将货物送至客户指定地点及要求将产品交付客户，同时在约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议后确认收入。 松井股份 2020 年度营业收入为 434,926,289.09 元，对收入确认的关注主要是由于松井股份销售量较大，收入是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此，我们将松井股份收入的确认确定为关键审计事项。 参见财务报表附注三(二十九)及附注六(三十一)。	针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序： 了解、评估管理层对松井股份自销售订单审批至销售收入入账的销售流程的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性。 通过检查销售合同及对管理层进行访谈，对与产品销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，进而评估松井股份产品销售收入确认政策是否符合准则要求。 采用抽样方式对产品销售收入执行以下程序：检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户对账验收资料、报关单等； 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户对账验收等支持性文件，并关注截止日后产成品的入库以及营业收入的借方发生额（含贷方红字冲回）对应的业务及其账务处理，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。
2、应收账款坏账准备的计提	
截至 2020 年 12 月 31 日，松井股份应收账款账面余额为 215,064,663.81 元，占总资产比例为 17.31%，计提的坏账准备金额为 12,687,799.80 元。由于松井股份应收账款金额重大且管理层在确定应收账款预计可回收性时需要考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失或坏账准备进行估计。由于松井股份在确定应收账款预计可回收金额需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。 参见财务报表附注三(十二)及附注六(三)。	针对该审计事项，我们主要实施了以下主要审计程序： 了解公司应收账款业务模式是否是以收取合同现金流量为目标，且合同现金流仅是对本金和利息的支付，以评价管理层对于应收账款的分类列报是否准确； 对于应收账款坏账准备，了解管理层采用预期信用损失模型计算损失准备计提坏账准备的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试； 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算计提的坏账准备是否充分合理。 检查公司实际核销应收账款的支持性证据，包括法院判决、内部核销审批程序等资料，判断公司核销应收账款是否适当。 我们通过与同行业可比公众公司比较，评估松井股份应收账款坏账准备的会计政策的合理性。 对于单项计提坏账准备的应收账款，我们选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、期后实际回款情况等，并复核其合理性。 对于按账龄计提坏账准备应收账款，我们对账龄准确性

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	进行复核并按坏账准备计提政策进行了重新计算，重点对超过信用期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并考虑坏账准备计提是否充分。 检查公司实际核销应收账款的支持性证据，包括法院判决、内部核销审批程序等资料，判断公司核销应收账款是否适当。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督松井股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就松井股份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。

审计报告（续）

天职业字[2021]1618 号

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

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



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表（续）

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
短期借款	145,318.97	4,905,775.21	六、（十六）
△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	46,657,030.45	64,998,105.20	六、（十七）
应付账款	57,004,275.32	56,715,318.35	六、（十八）
预收款项		64,365.81	
合同负债	51,164.78		六、（十九）
△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	20,717,968.15	26,300,704.35	六、（二十）
应交税费	457,322.14	2,786,088.69	六、（二十一）
其他应付款	5,698,526.48	3,907,547.56	六、（二十二）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	705,710.46		六、（二十三）
流动负债合计	131,437,316.75	159,677,905.17	
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			
递延收益	10,065,108.39	10,172,355.59	六、（二十四）
递延所得税负债	23,285.76	58,818.55	六、（十四）
其他非流动负债			
非流动负债合计	10,088,394.15	10,231,174.14	
负债合计	141,525,710.90	169,909,079.31	
所有者权益			
股本	79,600,000.00	59,700,000.00	六、（二十五）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	798,731,586.04	199,133,920.00	六、（二十六）
减：库存股			
其他综合收益	133,848.46	230,885.21	六、（二十七）
专项储备	2,694,858.86	5,853,192.71	六、（二十八）
盈余公积	24,773,656.92	15,946,277.57	六、（二十九）
△一般风险准备			
未分配利润	189,370,031.94	119,017,475.28	六、（三十）
归属于母公司所有者权益合计	1,095,303,982.22	399,881,750.77	
少数股东权益	5,751,153.36	995,475.88	
所有者权益合计	1,101,055,135.58	400,877,226.65	
负债及所有者权益合计	1,242,580,846.48	570,786,305.96	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

凌云印

印瑛

严军



合并利润表

编制单位: 湖南松井新材料股份有限公司

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	434,926,289.09	455,138,283.31	
其中: 营业收入	434,926,289.09	455,138,283.31	六、(三十一)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	346,843,479.64	345,284,123.52	
其中: 营业成本	215,296,329.55	207,740,519.62	六、(三十一)
△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	4,934,696.32	5,423,564.94	六、(三十二)
销售费用	38,984,063.78	60,491,955.48	六、(三十三)
管理费用	36,090,970.94	26,874,955.52	六、(三十四)
研发费用	52,515,717.66	44,766,130.26	六、(三十五)
财务费用	-978,298.61	-13,002.30	六、(三十六)
其中: 利息费用	478,776.09	555,473.73	六、(三十六)
利息收入	4,535,098.06	541,989.94	六、(三十六)
加: 其他收益	5,843,590.78	1,154,181.90	六、(三十七)
投资收益 (损失以“-”号填列)	1,854,585.31	-1,218,464.83	六、(三十八)
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-926,854.09	-1,531,559.14	六、(三十八)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
△汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-2,319,082.75	-2,145,942.52	六、(三十九)
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-650,807.52	-2,168,929.74	六、(四十)
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	146,488.25	905.04	六、(四十一)
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	92,957,583.52	105,475,909.64	
加: 营业外收入	5,693,671.08	1,843,884.44	六、(四十二)
减: 营业外支出	1,816,751.50	1,017,372.39	六、(四十三)
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	96,834,503.10	106,302,421.69	
减: 所得税费用	10,065,727.09	14,826,603.57	六、(四十四)
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	86,768,776.01	91,475,818.12	
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)	86,768,776.01	91,475,818.12	
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)	87,179,936.01	92,873,689.04	
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)	-411,160.00	-1,397,870.92	
六、其他综合收益的税后净额	-97,036.75	10,908.42	六、(四十五)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-97,036.75	10,908.42	六、(四十五)
(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	-97,036.75	10,908.42	六、(四十五)
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	-97,036.75	10,908.42	六、(四十五)
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	86,671,739.26	91,486,726.54	
归属于母公司所有者的综合收益总额	87,082,899.26	92,884,597.46	
归属于少数股东的综合收益总额	-411,160.00	-1,397,870.92	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)	1.26	1.56	
(二) 稀释每股收益 (元/股)	1.26	1.56	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司

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	465,535,546.33	442,186,068.14	
△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	41,029,744.06	28,162,849.16	六、（四十六）
经营活动现金流入小计	506,565,290.39	470,348,917.30	
购买商品、接受劳务支付的现金	252,755,082.26	201,903,818.91	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	86,463,660.02	66,916,341.14	
支付的各项税费	41,905,991.79	51,760,413.47	
支付其他与经营活动有关的现金	53,687,717.21	77,250,242.55	六、（四十六）
经营活动现金流出小计	434,812,451.28	397,830,816.07	
经营活动产生的现金流量净额	71,752,839.11	72,518,101.23	六、（四十七）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	473,500,000.00	309,613,094.31	
取得投资收益收到的现金	2,781,439.40		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	244,798.99	102,451.84	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	476,526,238.39	309,715,546.15	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	56,766,560.83	44,644,043.83	
投资支付的现金	647,400,000.00	309,300,000.00	
△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		8,813,272.18	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	704,166,560.83	362,757,316.01	
投资活动产生的现金流量净额	-227,640,322.44	-53,041,769.86	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	634,391,763.65		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	145,318.97	4,905,775.21	六、（四十六）
筹资活动现金流入小计	634,537,082.62	4,905,775.21	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,000,000.00		
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	15,865,448.89	3,470,000.00	六、（四十六）
筹资活动现金流出小计	23,865,448.89	3,470,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	610,671,633.73	1,435,775.21	
四、汇率变动对现金的影响	-2,243,700.88	39,187.11	
五、现金及现金等价物净增加额	452,540,449.52	20,951,293.69	六、（四十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	91,134,213.26	70,182,919.57	六、（四十七）
六、期末现金及现金等价物余额	543,674,662.78	91,134,213.26	六、（四十七）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

肖新印

张印瑛

严军



合并所有者权益变动表

编制单位：湖南兴新新材料股份有限公司 2020年度 金额单位：元

项目	本期金额										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	59,700,000.00			199,133,920.00		230,885.21	5,853,192.71	15,946,277.57		119,017,475.28		399,881,750.77
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	59,700,000.00			199,133,920.00		230,885.21	5,853,192.71	15,946,277.57		119,017,475.28		399,881,750.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,900,000.00			599,597,666.04		-97,036.75	-3,158,333.85	8,827,379.35		70,352,556.66		695,422,231.45
（一）综合收益总额						-97,036.75				87,179,936.01		87,082,899.26
（二）所有者投入和减少资本	19,900,000.00			599,744,875.30								619,644,875.30
1.所有者投入的普通股	19,900,000.00			599,126,314.76								619,026,314.76
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				847,499.76								847,499.76
4.其他				-228,939.22								-228,939.22
（三）利润分配								8,827,379.35		-16,827,379.35		-8,000,000.00
1.提取盈余公积								8,827,379.35		-8,827,379.35		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-8,000,000.00		-8,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转				-147,209.26								-147,209.26
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				-147,209.26								-147,209.26
（五）专项储备							-3,158,333.85					-3,158,333.85
1.本年提取							4,387,162.85					4,387,162.85
2.本年使用							-7,545,496.70					-7,545,496.70
（六）其他												
四、本年年末余额	79,600,000.00			798,731,586.04		133,848.46	2,694,858.86	24,773,656.92		189,370,031.94		1,095,303,982.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张军



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2020年度

编制单位:湖南松井新材料股份有限公司

上期金额														
项目	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	59,700,000.00			198,585,463.90		219,976.79	7,878,204.37	6,132,991.94		35,957,071.87		308,473,708.87	497,192.20	308,970,901.07
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	59,700,000.00			198,585,463.90		219,976.79	7,878,204.37	6,132,991.94		35,957,071.87		308,473,708.87	497,192.20	308,970,901.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				548,456.10		10,908.42	-2,025,011.66	9,813,285.63		83,060,403.41		91,408,041.90	498,283.68	91,906,325.58
（一）综合收益总额						10,908.42				92,873,689.04		92,884,597.46	-1,397,870.92	91,486,726.54
（二）所有者投入和减少资本				548,456.10								548,456.10	-956.34	547,499.76
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				847,499.76								847,499.76		847,499.76
4.其他				-299,043.66								-299,043.66	-956.34	-300,000.00
（三）利润分配								9,813,285.63		-9,813,285.63				
1.提取盈余公积								9,813,285.63		-9,813,285.63				
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							-2,441,620.01					-2,441,620.01	-38,669.14	-2,480,289.15
1.本年提取							3,468,861.89					3,468,861.89	93,638.89	3,562,500.78
2.本年使用							-5,910,481.90					-5,910,481.90	-132,308.03	-6,042,789.93
（六）其他							416,608.35					416,608.35	1,935,780.08	2,352,388.43
四、本年年末余额	59,700,000.00			199,133,920.00		230,885.21	5,853,192.71	15,946,277.57		119,017,475.28		399,881,750.77	995,475.88	400,877,226.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张印

张印

张印



资产负债表

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	538,011,331.13	109,452,667.49	
△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	39,923,782.14	42,896,316.45	
应收账款	202,674,373.67	183,778,738.55	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	1,754,083.23	5,785,477.36	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	7,598,203.61	11,077,105.87	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	39,882,510.32	49,011,135.47	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	175,060,752.83	1,796,437.30	
流动资产合计	1,004,905,036.93	403,797,878.49	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	55,975,469.04	34,478,337.75	十七、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	101,186,554.44	103,492,211.24	
在建工程	61,766,818.21	12,995,802.84	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	29,046,511.72	29,662,144.72	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	32,002.70	168,937.65	
递延所得税资产	2,511,244.90	1,722,488.17	
其他非流动资产	4,099,903.49	4,186,478.99	
非流动资产合计	254,618,504.50	186,706,401.36	
资产总计	1,259,523,541.43	590,504,279.85	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	145,318.97	4,905,775.21	
△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	46,657,030.45	64,998,105.20	
应付账款	55,499,943.37	54,809,232.37	
预收款项		52,079.47	
合同负债	48,963.74		
△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	19,665,178.73	25,389,190.12	
应交税费	283,031.08	2,767,561.04	
其他应付款	5,240,491.00	3,227,188.24	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	705,424.32		
流动负债合计	128,245,381.66	156,149,131.65	
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			
递延收益	10,065,108.39	10,172,355.59	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	10,065,108.39	10,172,355.59	
负债合计	138,310,490.05	166,321,487.24	
所有者权益			
实收资本	79,600,000.00	59,700,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	799,406,778.18	199,432,963.66	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	2,473,911.70	5,591,260.90	
盈余公积	24,773,656.92	15,946,277.57	
△一般风险准备			
未分配利润	214,958,704.58	143,512,290.48	
所有者权益合计	1,121,213,051.38	424,182,792.61	
负债及所有者权益合计	1,259,523,541.43	590,504,279.85	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司

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	421,623,035.50	444,287,322.39	
其中：营业收入	421,623,035.50	444,287,322.39	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	329,676,386.59	326,004,849.09	
其中：营业成本	209,413,390.85	201,365,247.79	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	4,588,490.47	5,146,848.40	
销售费用	36,120,101.95	55,946,039.46	
管理费用	30,519,741.98	21,075,817.68	
研发费用	50,002,440.01	42,504,795.52	
财务费用	-967,778.67	-33,899.76	
其中：利息费用	478,776.09	555,473.73	
利息收入	4,535,098.06	579,839.21	
加：其他收益	5,566,824.68	1,143,520.43	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,810,710.13	-1,220,437.43	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-926,854.09	-1,531,559.14	十七、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,718,546.44	-2,207,725.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-629,906.31	-3,809,057.50	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	146,488.25	-8,795.59	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	94,122,219.22	112,179,977.78	
加：营业外收入	5,424,601.17	1,790,034.90	
减：营业外支出	1,615,606.50	984,995.05	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	97,931,213.89	112,985,017.63	
减：所得税费用	9,657,420.44	14,852,161.37	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	88,273,793.45	98,132,856.26	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	88,273,793.45	98,132,856.26	
（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	88,273,793.45	98,132,856.26	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司

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	447,918,988.22	426,336,091.50	
△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	40,356,589.00	26,846,396.43	
经营活动现金流入小计	488,275,577.22	453,182,487.93	
购买商品、接受劳务支付的现金	240,974,960.66	195,343,452.47	
△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	79,586,472.67	60,234,191.54	
支付的各项税费	40,527,213.17	51,462,495.88	
支付其他与经营活动有关的现金	53,783,249.57	72,934,073.73	
经营活动现金流出小计	414,871,896.07	379,974,213.62	
经营活动产生的现金流量净额	73,403,681.15	73,208,274.31	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	472,000,000.00	308,811,121.71	
取得投资收益收到的现金	2,737,564.22		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	244,798.99	57,609.74	
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		500,000.00	
投资活动现金流入小计	474,982,363.21	309,368,731.45	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	54,297,424.97	42,359,949.90	
投资支付的现金	664,723,985.38	322,337,908.43	
△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		2,000,000.00	
投资活动现金流出小计	719,021,410.35	366,697,858.33	
投资活动产生的现金流量净额	-244,039,047.14	-57,329,126.88	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	634,391,763.65		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	145,318.97	4,905,775.21	
筹资活动现金流入小计	634,537,082.62	4,905,775.21	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,000,000.00		
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	15,365,448.89	3,170,000.00	
筹资活动现金流出小计	23,365,448.89	3,170,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	611,171,633.73	1,735,775.21	
四、汇率变动对现金的影响	-2,138,607.76	-983.49	
五、现金及现金等价物净增加额	438,397,659.98	17,613,939.15	
加：期初现金及现金等价物的余额	85,943,710.30	68,329,771.15	
六、期末现金及现金等价物余额	524,341,370.28	85,943,710.30	

法定代表人：

印云

主管会计工作负责人：

印瑛

会计机构负责人：

印军



所有者权益变动表

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司 2020年度 金额单位：元

项目	实收资本	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	59,700,000.00				199,432,963.66			5,591,260.90	15,946,277.57		143,512,290.48	424,182,792.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	59,700,000.00				199,432,963.66			5,591,260.90	15,946,277.57		143,512,290.48	424,182,792.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,900,000.00				599,973,814.52			-3,117,349.20	8,827,379.35		71,446,414.10	697,030,258.77
（一）综合收益总额											88,273,793.45	88,273,793.45
（二）所有者投入和减少资本	19,900,000.00				599,973,814.52							619,873,814.52
1.所有者投入的普通股	19,900,000.00				599,126,314.76							619,026,314.76
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					847,499.76							847,499.76
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									8,827,379.35		-16,827,379.35	-8,000,000.00
2.提取一般风险准备									8,827,379.35		-8,827,379.35	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他											-8,000,000.00	-8,000,000.00
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或实收资本）												
2.盈余公积转增资本（或实收资本）												
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								-3,117,349.20				-3,117,349.20
2.本年使用								3,921,436.56				3,921,436.56
（六）其他								-7,038,785.76				-7,038,785.76
四、本年年末余额	79,600,000.00				799,406,778.18			2,473,911.70	24,773,656.92		214,958,704.58	1,121,213,051.38

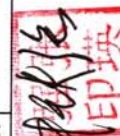
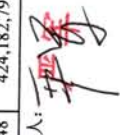
法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





所有者权益变动表(续)

2020年度													上期金额		金额单位: 元	
项 目	实收资本	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	59,700,000.00				198,585,463.90			7,878,204.37	6,132,991.94		55,192,719.85	327,489,380.06				
加: 会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	59,700,000.00				198,585,463.90			7,878,204.37	6,132,991.94		55,192,719.85	327,489,380.06				
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					847,499.76			-2,286,943.47	9,813,285.63		88,319,570.63	96,693,412.55				
(一) 综合收益总额											98,132,856.26	98,132,856.26				
(二) 所有者投入和减少资本					847,499.76							847,499.76				
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					847,499.76							847,499.76				
4. 其他																
(三) 利润分配									9,813,285.63		-9,813,285.63					
1. 提取盈余公积									9,813,285.63		-9,813,285.63					
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(或实收资本)																
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)																
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								-2,286,943.47				-2,286,943.47				
1. 本年提取								3,009,256.23				3,009,256.23				
2. 本年使用								-5,296,199.70				-5,296,199.70				
(六) 其他																
四、本年年末余额	59,700,000.00				199,432,963.66			5,591,260.90	15,946,277.57		143,512,290.48	424,182,792.61				

法定代表人:  主管会计工作负责人:  17 会计机构负责人: 

湖南松井新材料股份有限公司

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

湖南松井新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名湖南松井新材料有限公司、湖南鸿海新材料有限公司,经湖南省人民政府“商外资湘长审字[2009]0007号”文件批准,于2009年3月20日注册成立,领取了长沙市工商行政管理局430100400004719号企业法人营业执照。2015年换取社会信用统一代码证为91430100685004249U的营业执照。

(一) 公司注册资本

湖南松井新材料股份有限公司由凌云剑、伍松、戴林成、汪镇海、颜耀凡、张文锋、外方BO YANG(杨波)共同出资组建,于2009年03月完成工商设立登记手续。根据协议、合同、公司章程的规定,公司注册资本1,000万元于工商营业执照签发之日(2009年3月20日)起半年内一次性缴足。2009年4月,凌云剑、伍松、戴林成、汪镇海、颜耀凡、张文锋、外方BO YANG(杨波)分别出资700万人民币、100万人民币、40万人民币、40万人民币、40万人民币、40万人民币、5.8848万美元,出资比例分别为70%、10%、4%、4%、4%、4%、4%。本次验资业经天职国际会计师事务所出具的“天职湘核字(2009)290号”验资报告审验。

2010年9月,经公司股东会审议通过,公司名称由原湖南鸿海新材料有限公司变更为湖南松井新材料有限公司。

2011年7月,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,并经湖南宁乡经济开发区管理委员会及长沙市工商行政管理局备案批准,股东汪镇海(原股东)将占公司注册资本4%共40万元人民币出资转让给李柳言,股东伍松将占公司注册资本5%共50万元人民币出资转让给凌云剑。

2013年10月,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,股东李柳言将占公司注册资本4%共40万元人民币出资转让给凌云剑。

2016年12月18日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,股东张文锋将占公司注册资本4%共40万元人民币出资转让给长沙市松茂资产管理合伙企业(有限合伙)。

2017年11月25日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,股东凌云剑将占公司注册资本68%共680.00万元人民币出资转让给长沙茂松科技有限公司,将占公司注册资本11%共110.00万元人民币出资转让给长沙松源企业管理咨询合伙企业(有限合伙)。

2017年12月27日，湖南松井新材料有限公司改制变更为湖南松井新材料股份有限公司，根据股东会决议和改制后公司章程的规定，改制变更后公司申请登记的注册资本为人民币5,660.00万元，由湖南松井新材料有限公司全体出资人以其拥有的湖南松井新材料有限公司截至2017年11月30日止（股改基准日）经审计后的扣除专项储备后的净资产243,038,744.19元折合为湖南松井新材料股份有限公司股本56,600,000股，每股面值人民币1元，其余186,438,744.19元转入资本公积。公司于2017年12月28日办理了工商登记变更。本次改制的注册资本实收情况业经天职会计师事务所（特殊普通合伙）出具天职业字[2019]31267号验资报告予以审验。

2018年4月10日，根据公司股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币1,424,056.00元，变更后的注册资本为人民币58,024,056.00元。新增注册资本由长沙市松茂资产管理合伙企业（有限合伙）认缴。本次增资业经天职会计师事务所（特殊普通合伙）出具天职业字[2018]23729号验资报告予以审验。

2018年12月28日，根据公司股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币1,675,944.00元，变更后的注册资本为人民币59,700,000.00元。新增注册资本由长沙市松茂资产管理合伙企业（有限合伙）认缴。本次增资业经天职会计师事务所（特殊普通合伙）出具天职业字[2018]23781号验资报告予以审验。

2019年8月10日召开2019年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司申请首次公开发行股票（A股）并在科创板上市的议案》等相关议案以及上海证券交易所关于公司首次公开发行股票并在科创板上市审核意见、2020年4月30日中国证券监督管理委员会证监许可[2020]831号文的核准，公司申请公开发行19,900,000股人民币普通股股票。公司增加注册资本人民币19,900,000.00元，变更后的注册资本为人民币79,600,000.00元。公司本次增资已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2020年6月2日出具天职业字[2020]29927号验资报告。

公司此次向社会公开发售的人民币普通股股票每股面值为人民币1元，发行数量19,900,000股，发行价格为每股人民币34.48元，募集资金总额为人民币686,152,000.00元，扣除本次发行费用人民币67,125,685.24元（不含发行费用的可抵扣增值税进项税额4,027,541.11元），募集资金净额为人民币619,026,314.76元，其中计入股本19,900,000.00元，计入资本公积人民币599,126,314.76元。公司变更后的注册资本（股本）人民币79,600,000.00元。

公司组织形式：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）

公司注册地址：湖南宁乡经济技术开发区三环北路777号

（二）公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：氨基树脂涂料600吨/年、丙烯酸酯类树脂涂料1200吨/年、环氧树脂涂料1200吨/年、聚氨酯树脂涂料1000吨/年、聚酯树脂涂料1000吨/年、环氧树脂类胶粘剂300吨/年、聚氨酯类胶粘剂300吨/年、有机硅类胶粘剂400吨/年、特种油墨1000吨/年生产（安全生产许可证有效期至2023年5月24日）；新材料技术推广服务；涂料研发；涂层材料开发；水

性涂料制造、销售；普通货物运输（货运出租、搬场运输除外）；道路危险货物运输。（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）本公司母公司以及最终控制人

本公司母公司为长沙茂松科技有限公司，持有公司 48.35%的股权。

本公司最终控制人为凌云剑，持有本公司母公司 100.00%的股权。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2021 年 4 月 28 日。

（五）营业期限

公司营业期限为 2009 年 3 月 20 日至无固定期限。

（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
松井新材料（香港）有限公司	松井新材（香港）
长沙松润新材料有限公司	松润新材
东莞鸥哈希化学涂料有限公司	东莞鸥哈希
北京松井工程技术研究院有限公司	北京松井
湖南松井先进表面处理与功能涂层研究院有限公司	湖南研究院

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怀疑的事项。

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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(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，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，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期

投资收益。

（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公司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 1）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 2）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”。

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，本公司按其摊余成本（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。

1、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

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

（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。

1、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

（1）按组合计量预期信用损失的应收款项

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

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.23

应收款项账龄	预期信用损失率(%)
1-2 年(含 2 年)	21.75
2-3 年(含 3 年)	33.11
3 年以上	100

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

公司应收款项中, 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, 则对该项应收款项采取个别认定法计提坏账准备。如有客观证据表明其已发生减值, 确认减值损失, 计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项, 包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(十三) 其他应收款

1、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。

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

(十四) 存货

1、存货分类: 本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、周转材料、库存商品、在产品和发出商品。

2、存货取得和发出的计价方法

存货实行永续盘存制, 购入和入库按实际成本计价, 领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

3、低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销, 计入相关成本费用。

4、期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价; 期末, 在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取; 其他数量繁多、单价较低的存货按类别提取存货跌价准备。

5、产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按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; 用于生产而持有的材料存货, 其

可变现净值按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。

（十五）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：

1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2、出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，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。

（十六）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，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，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，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）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。

（十八）固定资产

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

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本；否则，在发生时计入当期损益。

2、固定资产计价方法

（1）外购的固定资产按实际支付的购买价款加上相关税费、运输费、装卸费和专业人员服务费等计价；（2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的必需支出计价；（3）投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值计价；（4）非货币性交易、

债务重组等取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3、固定资产折旧采用年限平均法。固定资产的分类、预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5	30	3.17
机器设备	5	10	9.5
运输工具	5	3-5	19-31.67
电子设备及其他	5	5	19

4、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。

（十九）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）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。

（二十一）无形资产

1、无形资产计价方法

本公司的主要无形资产是土地使用权、软件等。无形资产取得时按成本计价，年末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

2、无形资产摊销方法

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	5
软件	5

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

3、使用寿命有限的无形资产来源于合同性权利或其他法定权利的，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同或法律没有规定使用寿命的，公司通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。

公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；

(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；

(7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

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，该项无形资产作为寿命不确定的无形资产。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4、研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

本公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。内部研究开发费用，于发生时先在“研发支出”项目中归集，期末将研究阶段发生的支出计入当期损益；开发阶段的发生支出同时满足下列条件并达到预定用途形成无形资产的，转入“无形资产”项目中：

(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；

(4) 有足够的技术、服务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十二) 非金融长期资产减值的核算方法

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、商誉等资产项目判断是否可能发生减值的迹象。对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，每年末均进行减值测试。资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，记入当期损益。资产减值损失一经确认，在该项资产处置之前不予转回。

当有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。在认定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

本公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，账面价值包括商誉的分摊额的，减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

出现减值的迹象如下：

(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幅；

(2) 公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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) 公司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。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目的受益期限内分期平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销；

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销；

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十四) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价的权利，则公司在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

(二十五) 职工薪酬

1、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。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。公司在职工为其服务的会计期间，将应付职工的薪酬，根据职工提供服务的受益对象进行分配。

2、短期薪酬：本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的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。

3、辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、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。

5、设定受益计划：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。

（二十六）预计负债

1、确认原则

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、环境污染整治和承诺等或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为负债：该义务是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公司；该义务的金额能够可靠计量。

2、计量方法

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

（二十七）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。

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

（二十八）安全生产费

公司根据财企〔2012〕16号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的要求提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

公司所属危险品生产与储存企业，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费：

- （1）营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；
- （2）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；
- （3）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- （4）营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累

计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十九）收入

1、收入的确认

（1）本公司的收入主要包括涂料、油墨的销售。

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”，现阶段公司收入根据合同约定均为某一时点履行的履约义务，对于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）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）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）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）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。

（2）收入具体确认方法

公司产品销售收入确认的具体原则为：公司将货物送至客户指定地点，按客户要求将产品交付客户，同时在约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议确认后即控制权转移给客户。

2、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。公司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。

公司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。公司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，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十）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，本公司选择按照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。

（三十一）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。

（三十二）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/工作量法（或其他方法）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/工作量法（或其他方法）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	13
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
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
消费税	销售货物	4
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5%、20%

注 1：公司报告期内为高新技术企业，适用所得税税率 15%。

注 2：子公司松井新材（香港）适用所得税税率 16.5%。

注 3：子公司松润新材报告期内为高新技术企业，适用所得税税率 15%。

注 4：子公司北京松井、东莞鸥哈希符合小型微利企业，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。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、所得税

2020 年 9 月，公司申请复审高新技术企业，经重新认定后，公司取得编号为 GR202043003847 高新技术企业证书，自 2020 年起有效期为三年，2020 年度至 2022 年度公司企业所得税税率为 15%。

2019 年 9 月 20 日，松润公司经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省税务局批准，被认定为高新技术企业。高新技术企业证书编号 GR201943000860。自 2019 年起有效期为三年。2019 年度至 2021 年度公司企业所得税税率为 15%。

2、消费税

公司生产的涂料在施工状态下挥发性有机物(VOC)含量低于 420 克/升(含)，经湖南省国家税务局批准备案，符合“节能环保涂料免征消费税”的优惠政策，2015 年至 2050 年免征消费税。

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

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

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

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
新增“合同负债”，将“预收款项”中预收的货款重分类为“合同负债”，将“预收款项”中预收的增值税重分类为“其他流动负债”	合并资产负债表：期末合同负债调增 51,164.78 元，其他流动负债调增 6,651.43 元，预收款项调减 57,816.21 元。期初合同负债调增 56,960.89 元，其他流动负债调增 7,404.92 元，预收款项调减 64,365.81 元。资产负债表：期末合同负债调增 48,963.74 元，其他流动负债调增 6,365.29 元，预收款项调减 55,329.03 元。期初合同负债调增 46,088.03 元，其他流动负债调增 5,991.44 元，预收款项调减 52,079.47 元。
将运输费用由“销售费用”重分类到“营业成本”	合并利润表：调增本期营业成本 11,164,654.98 元，调减本期销售费用 11,164,654.98 元；
列报	利润表：调增本期营业成本 10,985,679.69 元，调减本期销售费用 10,985,679.69 元。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

（二）会计估计的变更

公司报告期不存在会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

公司报告期不存在前期重大会计差错更正的事项

（四）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	114,643,170.45	114,643,170.45	
应收票据	44,106,377.61	44,106,377.61	
应收账款	184,591,723.06	184,591,723.06	
预付款项	5,899,865.67	5,899,865.67	
其他应收款	3,403,314.40	3,403,314.40	
其中：应收利息			
应收股利			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
存货	50,957,623.24	50,957,623.24	
其他流动资产	1,875,606.21	1,875,606.21	
流动资产合计	405,477,680.64	405,477,680.64	
非流动资产			
长期股权投资	2,115,558.87	2,115,558.87	
固定资产	106,161,994.93	106,161,994.93	
在建工程	12,995,802.84	12,995,802.84	
无形资产	29,662,144.72	29,662,144.72	
商誉	3,240,990.51	3,240,990.51	
长期待摊费用	5,223,166.29	5,223,166.29	
递延所得税资产	1,722,488.17	1,722,488.17	
其他非流动资产	4,186,478.99	4,186,478.99	
非流动资产合计	165,308,625.32	165,308,625.32	
资产总计	570,786,305.96	570,786,305.96	
流动负债			
短期借款	4,905,775.21	4,905,775.21	
应付票据	64,998,105.20	64,998,105.20	
应付账款	56,715,318.35	56,715,318.35	
预收款项	64,365.81		-64,365.81
合同负债		56,960.89	56,960.89
应付职工薪酬	26,300,704.35	26,300,704.35	
应交税费	2,786,088.69	2,786,088.69	
其他应付款	3,907,547.56	3,907,547.56	
其中：应付利息			
应付股利			
其他流动负债		7,404.92	7,404.92
流动负债合计	159,677,905.17	159,677,905.17	
非流动负债			
递延收益	10,172,355.59	10,172,355.59	
递延所得税负债	58,818.55	58,818.55	
非流动负债合计	10,231,174.14	10,231,174.14	
负 债 合 计	169,909,079.31	169,909,079.31	
所有者权益			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
股本	59,700,000.00	59,700,000.00	
资本公积	199,133,920.00	199,133,920.00	
其他综合收益	230,885.21	230,885.21	
专项储备	5,853,192.71	5,853,192.71	
盈余公积	15,946,277.57	15,946,277.57	
未分配利润	119,017,475.28	119,017,475.28	
归属于母公司所有者权益合计	399,881,750.77	399,881,750.77	
少数股东权益	995,475.88	995,475.88	
所有者权益合计	400,877,226.65	400,877,226.65	
负债及所有者权益合计	570,786,305.96	570,786,305.96	

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	109,452,667.49	109,452,667.49	
应收票据	42,896,316.45	42,896,316.45	
应收账款	183,778,738.55	183,778,738.55	
预付款项	5,785,477.36	5,785,477.36	
其他应收款	11,077,105.87	11,077,105.87	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	49,011,135.47	49,011,135.47	
其他流动资产	1,796,437.30	1,796,437.30	
流动资产合计	403,797,878.49	403,797,878.49	
非流动资产			
长期股权投资	34,478,337.75	34,478,337.75	
固定资产	103,492,211.24	103,492,211.24	
在建工程	12,995,802.84	12,995,802.84	
无形资产	29,662,144.72	29,662,144.72	
长期待摊费用	168,937.65	168,937.65	
递延所得税资产	1,722,488.17	1,722,488.17	
其他非流动资产	4,186,478.99	4,186,478.99	

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产合计	186,706,401.36	186,706,401.36	
资产总计	590,504,279.85	590,504,279.85	
流动负债			
短期借款	4,905,775.21	4,905,775.21	
应付票据	64,998,105.20	64,998,105.20	
应付账款	54,809,232.37	54,809,232.37	
预收款项	52,079.47		-52,079.47
合同负债		46,088.03	46,088.03
应付职工薪酬	25,389,190.12	25,389,190.12	
应交税费	2,767,561.04	2,767,561.04	
其他应付款	3,227,188.24	3,227,188.24	
其中：应付利息			
应付股利			
其他流动负债		5,991.44	5,991.44
流动负债合计	156,149,131.65	156,149,131.65	
非流动负债			
递延收益	10,172,355.59	10,172,355.59	
非流动负债合计	10,172,355.59	10,172,355.59	
负 债 合 计	166,321,487.24	166,321,487.24	
所有者权益			
股本	59,700,000.00	59,700,000.00	
资本公积	199,432,963.66	199,432,963.66	
专项储备	5,591,260.90	5,591,260.90	
盈余公积	15,946,277.57	15,946,277.57	
未分配利润	143,512,290.48	143,512,290.48	
所有者权益合计	424,182,792.61	424,182,792.61	
负债及所有者权益合计	590,504,279.85	590,504,279.85	

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2020年1月1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
现金	2,766.04	2,093.83
银行存款	543,671,896.74	91,132,119.43
其他货币资金	13,669,960.85	23,508,957.19
合 计	<u>557,344,623.63</u>	<u>114,643,170.45</u>

2、期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 13,669,960.85 元均为票据保证金。

3、期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	34,849,509.68	44,106,377.61
商业承兑汇票	6,948,857.22	
合 计	<u>41,798,366.90</u>	<u>44,106,377.61</u>

2、期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	1,400,000.00	
合 计	<u>1,400,000.00</u>	

注：本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙宁乡支行签订了置换通抵押协议，公司将收到的银行承兑汇票质押至上海浦东发展银行股份有限公司长沙宁乡支行。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	34,483,819.56	844,378.00	
合 计	<u>34,483,819.56</u>	<u>844,378.00</u>	

注：对公司收到的银行承兑汇票的承兑银行的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的银行以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司，由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期承兑后终止确认。

4、报告期各期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

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		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比	金额	比例	金	比
		(%)		例		(%)		例
				(%)	账面价值		额	(%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	42,181,848.20	100	383,481.30	0.91	41,798,366.90	44,106,377.61	100	44,106,377.61
其中：银行承兑汇票	34,849,509.68	82.62			34,849,509.68	44,106,377.61	100	44,106,377.61
商业承兑汇票	7,332,338.52	17.38	383,481.30	5.23	6,948,857.22			
合 计	42,181,848.20	100	383,481.30		41,798,366.90	44,106,377.61	100	44,106,377.61

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	
信用风险特征组合		383,481.30				383,481.30
合 计		383,481.30				383,481.30

7、本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	213,405,955.28	194,466,322.08
1-2 年（含 2 年）	549,051.15	39,511.80
2-3 年（含 3 年）	31,686.00	14,220.00
3 年以上	1,077,971.38	1,063,751.38
小计	215,064,663.81	195,583,805.26
减：坏账准备	12,687,799.80	10,992,082.20
合 计	202,376,864.01	184,591,723.06

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	349,505.28	0.16	349,505.28	100	

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（%）	
按组合计提坏账准备	214,715,158.53	99.84	12,338,294.52	5.75	202,376,864.01
其中：信用风险特征组合	214,715,158.53	99.84	12,338,294.52	5.75	202,376,864.01
合 计	215,064,663.81	100	12,687,799.80		202,376,864.01

接上表：

类 别	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	195,583,805.26	100	10,992,082.20	5.62	184,591,723.06
其中：信用风险特征组合	195,583,805.26	100	10,992,082.20	5.62	184,591,723.06
合 计	195,583,805.26	100	10,992,082.20		184,591,723.06

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
常熟市铭鑫电子有限公司	53,508.00	53,508.00	100	已上诉，对方无可执行财产，预计无法收回。
智诺塑胶（深圳）有限公司	295,997.28	295,997.28	100	已破产清算，预计无法收回。
合 计	349,505.28	349,505.28		

按组合计提坏账准备：

信用风险特征组合计提项目：账龄组合

名 称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内（含 1 年）	213,109,958.00	11,145,650.80	5.23
1-2 年（含 2 年）	527,229.15	114,672.34	21.75
3 年以上	1,077,971.38	1,077,971.38	100
合 计	214,715,158.53	12,338,294.52	

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	
按单项计提坏账准备		349,505.28				349,505.28
按组合计提坏账准备	10,992,082.20	1,346,212.32				12,338,294.52
合 计	<u>10,992,082.20</u>	<u>1,695,717.60</u>				<u>12,687,799.80</u>

4、本期无实际核销的应收账款。

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	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额比（%）	坏账准备余额
通达（厦门）科技有限公司	非关联方	30,550,052.38	1 年以内	14.21	1,551,942.66
绿点科技（无锡）有限公司	非关联方	15,833,961.91	1 年以内	7.36	804,365.27
兴科电子（东莞）有限公司	非关联方	14,621,796.71	1 年以内	6.8	742,787.27
领益智造科技（东莞）有限公司	非关联方	9,906,471.37	1 年以内	4.61	503,248.75
赫比（南通）科技有限公司	非关联方	7,292,996.00	1 年以内	3.39	370,484.20
合 计		<u>78,205,278.37</u>		<u>36.37</u>	<u>3,972,828.15</u>

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（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	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,680,421.54	91.44	5,297,076.85	89.78
1-2 年（含 2 年）	120,334.91	6.55	380,096.54	6.44
2-3 年（含 3 年）	30,096.55	1.64	222,692.28	3.78
3 年以上	6,843.23	0.37		
合 计	<u>1,837,696.23</u>	<u>100</u>	<u>5,899,865.67</u>	<u>100</u>

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	年限	占预付款项 总额的比例 (%)	未结算原因
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	非关联方	231,219.70	1 年以内	12.58	未到结算期
深圳市寻材问料网络科技有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	10.88	未到结算期
重庆丞天下供应链管理有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	10.88	未到结算期
中国石化销售股份有限公司湖南长沙石油分公司	非关联方	143,626.60	1 年以内	7.82	未到结算期
广州零牌企业管理顾问有限公司	非关联方	140,000.00	1 年以内	7.62	未到结算期
合 计		<u>914,846.30</u>		<u>49.78</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	2,944,214.77	3,403,314.40
合 计	<u>2,944,214.77</u>	<u>3,403,314.40</u>

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,498,436.39	1,636,162.17
1-2 年（含 2 年）	383,850.00	2,259,037.00
2-3 年（含 3 年）	1,829,547.00	17,400.00
3 年以上	215,695.86	234,145.86
小 计	<u>3,927,529.25</u>	<u>4,146,745.03</u>
减：坏账准备	983,314.48	743,430.63
合 计	<u>2,944,214.77</u>	<u>3,403,314.40</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,131,262.92	3,012,045.86
往来款	1,036,350.92	801,530.53

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	759,915.41	333,168.64
小计	<u>3,927,529.25</u>	<u>4,146,745.03</u>
减：坏账准备	983,314.48	743,430.63
合 计	<u>2,944,214.77</u>	<u>3,403,314.40</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	743,430.63			<u>743,430.63</u>
2020 年 1 月 1 日余额在本期	743,430.63			<u>743,430.63</u>
——转入第二阶段	-215,695.86	215,695.86		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	239,883.85			<u>239,883.85</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>767,618.62</u>	<u>215,695.86</u>		<u>983,314.48</u>

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 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
宁乡经济开发区建设投资有限公司	押金、保证金	1,785,000.00	2-3 年	45.45	591,013.50
湖南宁乡经济开发区管理委员会	往来款	327,787.00	1-2 年、2-3 年	8.35	74,450.28
李运凯	员工借支	300,000.00	1 年以内	7.64	15,690.00
易凤仙	员工借支	200,000.00	1 年以内	5.09	10,160.00
湖南恒楚建设有限公司	往来款	148,445.49	1 年以内	3.78	7,763.70
合 计		<u>2,761,232.49</u>		<u>70.31</u>	<u>699,077.48</u>

(6) 期末无应收政府补助款。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 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	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/	账面价值	账面余额	存货跌价准备/	账面价值
		合同履约成本 减值准备			合同履约成本 减值准备	
原材料	21,794,912.23	1,195,713.99	20,599,198.24	23,740,154.27	838,847.79	22,901,306.48
在产品				112,358.99		112,358.99
库存商品	15,186,134.35	99,069.60	15,087,064.75	13,282,311.84		13,282,311.84
周转材料	1,242,444.33		1,242,444.33	1,111,373.59		1,111,373.59
发出商品	4,676,017.79		4,676,017.79	13,550,272.34		13,550,272.34
合 计	<u>42,899,508.70</u>	<u>1,294,783.59</u>	<u>41,604,725.11</u>	<u>51,796,471.03</u>	<u>838,847.79</u>	<u>50,957,623.24</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	838,847.79	551,737.92		194,871.72		1,195,713.99
库存商品		99,069.60				99,069.60
合 计	<u>838,847.79</u>	<u>650,807.52</u>		<u>194,871.72</u>		<u>1,294,783.59</u>

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
未抵扣增值税进项税	1,196,681.41	79,168.91
预缴企业所得税	3,259,418.92	1,796,437.30
结构性存款本金及最低利息	170,754,520.55	
合 计	<u>175,210,620.88</u>	<u>1,875,606.21</u>

（八）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资		其他综合收益调整	其他权益变动		计提减值准备	其他		
联营企业											
广西贝驰汽车科技有限公司	2,115,558.87	3,900,000.00		-926,854.09						5,088,704.78	
合 计	<u>2,115,558.87</u>	<u>3,900,000.00</u>		<u>-926,854.09</u>						<u>5,088,704.78</u>	

（九）固定资产

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	103,276,503.53	106,161,994.93
固定资产清理		
合 计	<u>103,276,503.53</u>	<u>106,161,994.93</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	101,074,070.69	38,843,609.17	3,911,400.88	26,562,063.96	<u>170,391,144.70</u>
2.本期增加金额		<u>3,442,508.06</u>	<u>1,212,506.95</u>	<u>2,465,083.84</u>	<u>7,120,098.85</u>
（1）购置		3,148,658.50	1,212,506.95	2,465,083.84	<u>6,826,249.29</u>
（2）在建工程转入		293,849.56			<u>293,849.56</u>
3.本期减少金额		<u>402,822.44</u>	<u>1,427,820.47</u>	<u>391,773.38</u>	<u>2,222,416.29</u>
（1）处置或报废		402,822.44	1,427,820.47	391,773.38	<u>2,222,416.29</u>
4.期末余额	101,074,070.69	41,883,294.79	3,696,087.36	28,635,374.42	<u>175,288,827.26</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	18,966,198.34	21,867,802.39	3,136,089.59	20,259,059.45	<u>64,229,149.77</u>
2.本期增加金额	<u>3,172,007.72</u>	<u>4,186,250.88</u>	<u>377,812.21</u>	<u>2,110,557.17</u>	<u>9,846,627.98</u>
（1）计提	3,172,007.72	4,186,250.88	377,812.21	2,110,557.17	<u>9,846,627.98</u>

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>349,276.56</u>	<u>1,356,429.44</u>	<u>357,748.02</u>	<u>2,063,454.02</u>
(1) 处置或报废		349,276.56	1,356,429.44	357,748.02	<u>2,063,454.02</u>
4.期末余额	22,138,206.06	25,704,776.71	2,157,472.36	22,011,868.60	<u>72,012,323.73</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>78,935,864.63</u>	<u>16,178,518.08</u>	<u>1,538,615.00</u>	<u>6,623,505.82</u>	<u>103,276,503.53</u>
2.期初账面价值	<u>82,107,872.35</u>	<u>16,975,806.78</u>	<u>775,311.29</u>	<u>6,303,004.51</u>	<u>106,161,994.93</u>

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无融资租赁租入的固定资产。

(4) 本期无经营租赁租出的固定资产。

(5) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	61,766,818.21	12,995,802.84
工程物资		
合 计	<u>61,766,818.21</u>	<u>12,995,802.84</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
特种树脂生产基地项目	40,305,120.89		40,305,120.89	11,931,207.99		11,931,207.99
研发检测中心建设项目	5,287,231.05		5,287,231.05			
高性能水性涂料建设项目	3,934,944.93		3,934,944.93			

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
一期 UV 涂料扩改项目	3,854,080.39		3,854,080.39	237,853.91		237,853.91
特种油墨及环保型胶黏剂生产扩能项目	2,900,401.13		2,900,401.13			
公司全球营销网络及信息化建设项目	1,113,331.52		1,113,331.52			
汽车部件用新型功能涂料改扩建项目	4,407.08		4,407.08			
其他零星工程	4,367,301.22		4,367,301.22	826,740.94		826,740.94
合 计	<u>61,766,818.21</u>		<u>61,766,818.21</u>	<u>12,995,802.84</u>		<u>12,995,802.84</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	本期其他	期末余额
				固定资产金额	减少金额	
高性能水性涂料建设项目	159,943,600.00		3,934,944.93			3,934,944.93
研发检测中心建设项目	131,735,000.00		5,287,231.05			5,287,231.05
特种油墨及环保型胶黏剂生产扩能项目	65,078,300.00		2,900,401.13			2,900,401.13
特种树脂生产基地项目	49,800,000.00	11,931,207.99	28,373,912.90			40,305,120.89
公司全球营销网络及信息化建设项目	40,000,000.00		1,113,331.52			1,113,331.52
汽车部件用新型功能涂料改扩建项目	23,786,700.00		298,256.64	293,849.56		4,407.08
一期 UV 涂料扩改项目	14,000,000.00	237,853.91	3,616,226.48			3,854,080.39
合 计	<u>484,343,600.00</u>	<u>12,169,061.90</u>	<u>45,524,304.65</u>	<u>293,849.56</u>		<u>57,399,516.99</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
2.46	2.46				募股资金
4.01	4.01				募股资金、自有资金
4.46	4.46				募股资金
80.93	80.93				自有资金
2.78	2.78				募股资金
1.25	1.25				募股资金

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
27.53	27.53				自有资金

(3) 本期无需计提减值准备的在建工程。

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	专利权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	1,592,390.76	31,123,674.32		<u>32,716,065.08</u>
2.本期增加金额	<u>217,113.04</u>		<u>5,000,000.00</u>	<u>5,217,113.04</u>
(1) 购置	217,113.04			<u>217,113.04</u>
(2) 股东投入			5,000,000.00	<u>5,000,000.00</u>
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	1,809,503.80	31,123,674.32	5,000,000.00	<u>37,933,178.12</u>
二、累计摊销				
1.期初余额	1,235,687.94	1,818,232.42		<u>3,053,920.36</u>
2.本期增加金额	<u>210,272.56</u>	<u>622,473.48</u>	<u>83,333.33</u>	<u>916,079.37</u>
(1) 计提	210,272.56	622,473.48	83,333.33	<u>916,079.37</u>
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	1,445,960.50	2,440,705.90	83,333.33	<u>3,969,999.73</u>
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	<u>363,543.30</u>	<u>28,682,968.42</u>	<u>4,916,666.67</u>	<u>33,963,178.39</u>
2.期初账面价值	<u>356,702.82</u>	<u>29,305,441.90</u>		<u>29,662,144.72</u>

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十二）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
		企业合并形 成的	计提	处置	其他减少	
东莞鸥哈希	5,223,488.03					5,223,488.03
合 计	<u>5,223,488.03</u>					<u>5,223,488.03</u>

2、商誉减值准备

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
		企业合并形 成的	计提	处置	其他减少	
东莞鸥哈希	1,982,497.52					1,982,497.52
合 计	<u>1,982,497.52</u>					<u>1,982,497.52</u>

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合				
商誉账面价值	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否 发生变动
3,240,990.51	东莞鸥哈希资产组	6,168,406.32	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

注：本公司将被投资单位整体作为一个单独资产组，分摊收购该资产组时形成的全部商誉。商誉所在的资产组通过独立经营可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。2020年12月31日商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。

4、说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法和商誉减值测试的影响。

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

东莞欧哈希资产组的可回收金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计东莞欧哈希未来5年均维持在核定产量，营业收入年化增长率3%-15%不等，稳定年份增长率0%，息税前利润率3.9%-6.91%，税后折现率12.31%，测算资产组的可回收金额。经预测显示资产组的可收回金额1,237.04万元大于东莞欧哈希资产组账面价值616.84万元及商誉账面价值405.12万元（包含少数股东商誉）之和。本期东莞欧哈希的商誉不需计提资产减值准备。

（十三）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
装修费	5,158,434.61	2,101,254.69	1,299,458.72		5,960,230.58
租赁费	64,731.68		64,731.68		
合 计	<u>5,223,166.29</u>	<u>2,101,254.69</u>	<u>1,364,190.40</u>		<u>5,960,230.58</u>

（十四）递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,800,567.91	2,067,405.46	11,483,254.48	1,722,488.17
合 计	<u>13,800,567.91</u>	<u>2,067,405.46</u>	<u>11,483,254.48</u>	<u>1,722,488.17</u>

2、未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	155,238.40	23,285.76	392,123.71	58,818.55
合 计	<u>155,238.40</u>	<u>23,285.76</u>	<u>392,123.71</u>	<u>58,818.55</u>

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,530,679.42	1,325,001.71
可抵扣亏损	11,529,410.05	9,477,814.28
未实现内部交易损益		39,002.17
合 计	<u>13,060,089.47</u>	<u>10,841,818.16</u>

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024	1,573,052.49	2,893,744.77	
2025	1,020,678.37		
2027	536,541.63	536,541.63	
2028	2,514,579.59	2,514,579.59	
2029	3,532,948.29	3,532,948.29	
2030	2,351,609.68		
合 计	<u>11,529,410.05</u>	<u>9,477,814.28</u>	

(十五) 其他非流动资产

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
预付工程、设备款	4,099,903.49		4,099,903.49	4,074,404.00		4,074,404.00
预付软件款				112,074.99		112,074.99
合 计	<u>4,099,903.49</u>		<u>4,099,903.49</u>	<u>4,186,478.99</u>		<u>4,186,478.99</u>

(十六) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	145,318.97	4,905,775.21
合 计	<u>145,318.97</u>	<u>4,905,775.21</u>

注：期末质押借款为公司将信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在贴现时继续确认应收票据，同时确认短期借款形成。

(十七) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	46,657,030.45	64,998,105.20
合 计	<u>46,657,030.45</u>	<u>64,998,105.20</u>

期末无已到期未支付的应付票据。

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	53,413,565.11	55,747,196.22
应付工程款	657,770.37	162,972.92
应付设备款	2,932,939.84	744,302.21
其他		60,847.00
合 计	<u>57,004,275.32</u>	<u>56,715,318.35</u>

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十九) 合同负债

1、合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	51,164.78	56,960.89
合 计	<u>51,164.78</u>	<u>56,960.89</u>

2、期末无账面价值发生重大变动的金额。

(二十) 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	26,300,360.65	81,508,550.42	87,090,942.92	20,717,968.15
二、离职后福利中-设定提存计划负债	343.70	388,335.57	388,679.27	
三、辞退福利		191,066.00	191,066.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>26,300,704.35</u>	<u>82,087,951.99</u>	<u>87,670,688.19</u>	<u>20,717,968.15</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	25,764,339.81	71,848,904.43	77,681,694.36	19,931,549.88
二、职工福利费		3,793,283.37	3,793,283.37	
三、社会保险费		<u>934,249.75</u>	<u>934,249.75</u>	
其中：医疗保险费		897,899.28	897,899.28	
工伤保险费		11,706.27	11,706.27	
生育保险费		24,644.20	24,644.20	
四、住房公积金		1,579,037.00	1,579,037.00	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	536,020.84	3,353,075.87	3,102,678.44	786,418.27
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>26,300,360.65</u>	<u>81,508,550.42</u>	<u>87,090,942.92</u>	<u>20,717,968.15</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	343.70	249,521.69	249,865.39	
2、失业保险费		138,813.88	138,813.88	
合 计	<u>343.70</u>	<u>388,335.57</u>	<u>388,679.27</u>	

4、辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	191,066.00	
合 计	<u>191,066.00</u>	

5、其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

期末无其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债。

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1、增值税	155,042.44	2,265,603.39
2、房产税	228.57	
3、城市维护建设税	5,348.19	167,567.07
4、教育费附加及地方教育附加	3,820.13	119,690.76
5、代扣代缴个人所得税	239,642.27	177,896.73
6、印花税	26,591.30	24,521.50
7、其他	26,649.24	30,809.24
合 计	<u>457,322.14</u>	<u>2,786,088.69</u>

(二十二) 其他应付款

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,698,526.48	3,907,547.56
合 计	<u>5,698,526.48</u>	<u>3,907,547.56</u>

2、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	5,698,526.48	3,907,547.56
合 计	<u>5,698,526.48</u>	<u>3,907,547.56</u>

(2) 本期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,651.43	7,404.92
已背书未到期不能终止确认的应收票据	699,059.03	
合 计	<u>705,710.46</u>	<u>7,404.92</u>

(二十四) 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	10,172,355.59	326,900.00	434,147.20	10,065,108.39	财政拨款
合 计	<u>10,172,355.59</u>	<u>326,900.00</u>	<u>434,147.20</u>	<u>10,065,108.39</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
3D 曲面玻璃感光油墨							
关键核心技术研究-宁 财行[2017]30 号	3,000,000.00			300,000.00		2,700,000.00	与资产相关
UV 硅树脂的合成及其 制成高性能抗污涂料	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
关键技术研发-宁发							

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
(2018) 4 号							
宁乡市科学技术局							
2019 年科技重大专项 资金	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
财政局第五批制造强 省专项资金	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
年产 6000 吨高分子涂 料产业化项目-湘财企 指 (2014) 131 号	675,555.57			26,666.64		648,888.93	与资产相关
2019 年省预算内“创新 引领”示范建设专项资 金	450,000.00					450,000.00	与资产相关
年产 6000 吨 UV 高分 子涂料产业化-宁发改 函 (2015) 30 号	422,222.22			16,666.68		405,555.54	与资产相关
年产 6000 吨电子消费 品用 UV 高分子涂料 产业化项目-湘财企指 (2014) 103 号	337,777.80			13,333.32		324,444.48	与资产相关
2020 年第三季度装备 补贴专项		326,900.00		9,080.56		317,819.44	与资产相关
2019 年高价值项目启 动经费	150,000.00					150,000.00	与资产相关
宁乡市 2018 年第四季 度装备补贴-宁工发 [2019]10 号	136,800.00			68,400.00		68,400.00	与资产相关
合 计	<u>10,172,355.59</u>	<u>326,900.00</u>		<u>434,147.20</u>		<u>10,065,108.39</u>	

(二十五) 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>59,700,000.00</u>	<u>730,700.00</u>				<u>730,700.00</u>	<u>60,430,700.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	<u>57,436,000.00</u>	<u>730,700.00</u>				<u>730,700.00</u>	<u>58,166,700.00</u>

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
其中：境内法人持股	50,078,000.00	730,700.00				730,700.00	50,808,700.00
境内自然人持股	7,358,000.00						7,358,000.00
4.境外持股	<u>2,264,000.00</u>						2,264,000.00
其中：境外法人持股							
境外自然人持股	2,264,000.00						2,264,000.00
二、无限售条件流通股份		<u>19,169,300.00</u>				<u>19,169,300.00</u>	<u>19,169,300.00</u>
1.人民币普通股		19,169,300.00				19,169,300.00	19,169,300.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>59,700,000.00</u>	<u>19,900,000.00</u>				<u>19,900,000.00</u>	<u>79,600,000.00</u>

（二十六）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	198,092,261.19	599,533,370.64	783,204.36	796,842,427.47
其他资本公积（股份支付及收购子公司少数股东权益）	1,041,658.81	847,499.76		1,889,158.57
合 计	<u>199,133,920.00</u>	<u>600,380,870.40</u>	<u>783,204.36</u>	<u>798,731,586.04</u>

注 1：股本溢价变动系 2020 年公司首次公开发行股份取得的股本溢价 599,126,314.76 元，2020 年公司出售其持有的子公司长沙松润 6%的股权的对价与持续计量净资产账面价值的差异 407,055.88 元，公司收购子公司长沙松润少数股东持有其 10%的股权的对价与持续计量净资产账面价值的差异 635,995.10 元，对子公司东莞鸥哈希进行增资取得 10%的股权的对价与持续计量净资产账面价值的差异 147,209.26 元。

注 2：其他资本公积变动系公司计入 2020 年度的股份支付金额为 847,499.76 元。

（二十七）其他综合收益

项 目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额				税后归 属于少 数股东	期末余额
			减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费用	税后归属 于母公司		
将重分类进损益的其他								
综合收益	<u>230,885.21</u>	<u>-97,036.75</u>				<u>-97,036.75</u>		<u>133,848.46</u>
外币财务报表折算差额	230,885.21	-97,036.75				-97,036.75		133,848.46
合 计	<u>230,885.21</u>	<u>-97,036.75</u>				<u>-97,036.75</u>		<u>133,848.46</u>

(二十八) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,853,192.71	4,387,162.85	7,545,496.70	2,694,858.86
合 计	<u>5,853,192.71</u>	<u>4,387,162.85</u>	<u>7,545,496.70</u>	<u>2,694,858.86</u>

(二十九) 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	15,946,277.57	8,827,379.35		24,773,656.92
合 计	<u>15,946,277.57</u>	<u>8,827,379.35</u>		<u>24,773,656.92</u>

(三十) 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	119,017,475.28	35,957,071.87
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	<u>119,017,475.28</u>	<u>35,957,071.87</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	87,179,936.01	92,873,689.04
减：提取法定盈余公积	8,827,379.35	9,813,285.63
应付普通股股利	8,000,000.00	
期末未分配利润	<u>189,370,031.94</u>	<u>119,017,475.28</u>

(三十一) 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	433,809,214.91	214,123,487.12	454,727,805.08	207,208,035.78
其他业务	1,117,074.18	1,172,842.43	410,478.23	532,483.84
合 计	<u>434,926,289.09</u>	<u>215,296,329.55</u>	<u>455,138,283.31</u>	<u>207,740,519.62</u>

(三十二) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	197,442.67	195,623.51
城市维护建设税	1,593,504.03	1,952,035.57
教育费附加及地方教育附加	1,131,258.60	1,397,170.08
房产税	900,280.40	963,050.25
土地使用税	435,803.20	360,852.48

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	395,592.50	258,493.70
其他税费	280,814.92	296,339.35
合 计	<u>4,934,696.32</u>	<u>5,423,564.94</u>

(三十三) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,691,440.18	27,885,825.14
招待费	4,352,068.56	4,227,260.43
咨询费	3,125,336.50	5,632,895.29
差旅费	2,703,721.61	4,823,952.03
汽车使用及交通费	1,410,992.30	1,648,534.66
办公费	1,269,178.71	1,072,706.45
租赁费及长期待摊费用摊销额	982,441.92	1,103,056.59
广告宣传费	565,569.70	89,460.40
折旧费	150,856.80	162,982.66
运输费		12,743,510.02
其他	732,457.50	1,101,771.81
合 计	<u>38,984,063.78</u>	<u>60,491,955.48</u>

注：本期将运输费用由“销售费用”重分类到“营业成本”列报。

(三十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,663,563.87	12,632,888.33
上市费用	3,897,292.22	
咨询中介费	3,295,185.84	1,805,810.01
租赁费及长期待摊费用摊销额	2,894,690.71	2,511,703.81
折旧费	2,330,515.83	2,293,961.45
业务招待费	1,292,829.42	763,044.04
办公费	1,231,233.60	1,116,528.15
差旅费	986,856.93	914,958.38
车辆费	871,175.09	833,434.31
股份支付	847,499.76	847,499.76
无形资产摊销	838,409.49	726,408.25

项 目	本期发生额	上期发生额
物管费	835,200.00	
会议费	442,803.99	303,014.24
修理费	375,957.51	980,954.15
低值易耗品摊销	231,727.93	487,105.00
其他	1,056,028.75	657,645.64
合 计	<u>36,090,970.94</u>	<u>26,874,955.52</u>

(三十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,197,390.43	24,857,779.63
研发材料领用	16,782,864.49	12,035,852.89
折旧费	2,787,217.30	2,138,829.45
差旅费	2,312,529.02	2,156,039.51
水电费	1,228,888.47	1,234,450.86
检测费和专利费用	704,753.82	1,475,156.16
无形资产摊销	77,669.88	77,669.88
其他	1,424,404.25	790,351.88
合 计	<u>52,515,717.66</u>	<u>44,766,130.26</u>

(三十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	478,776.09	555,473.73
减：利息收入	4,535,098.06	541,989.94
银行手续费	931,359.23	323,826.33
汇兑损益（损失以“-”表示）	-2,146,664.13	350,312.42
合 计	<u>-978,298.61</u>	<u>-13,002.30</u>

(三十七) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
2019 年度湖南省工业企业技术改造税收增奖补资金	1,402,800.00	
2020 企业研发补贴	1,261,700.00	
2019 年高校科研院所研发奖补资金以及第二批企业研发奖补资金	919,700.00	
2019 年度工业经济先进单位补贴资金	542,800.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
2020 规上企业研发投入补助资金	500,000.00	
3D 曲面玻璃感光油墨关键核心技术研究	300,000.00	
2019 年认定高新技术企业研发补贴	160,000.00	
稳岗补贴	136,864.25	
2018 年“双百企业”奖励资金经费	100,000.00	
园区开放型经济政策奖励	68,440.00	
宁乡市 2018 年第四季度装备补贴	68,400.00	68,400.00
个税手续费返还	54,533.41	60,477.30
宁乡经开区 2019 年度支持企业发展扶持资金-奖励高新技术企业	50,000.00	
2018 年长沙市创新创业带动就业项目补贴资金	50,000.00	
2019 年度知识产权奖补资金	42,000.00	
年产 6000 吨高分子涂料产业化项目	26,666.64	26,666.64
2020 年水电气补贴	36,530.00	
长沙市外贸发展专项资金（增量奖）	18,440.00	
年产 6000 吨 UV 高分子涂料产业化项目	16,666.68	16,666.68
代扣代缴境外款税费手续费返还	16,435.92	
2019 年长沙市工业和信息化类小巨人企业研发费用补助	16,300.00	
年产 6000 吨电子消费品用 UV 高分子涂料产业化项目	13,333.32	13,333.32
2019 年度知识产权奖励	10,000.00	
2020 年智能制造专项资金	9,900.00	
2020 年第三季度装备补贴专项	9,080.56	
2020 年第二批国内发明专利奖励	8,000.00	
2020 年第二批 PCT 专利	5,000.00	
2018 年企业研发后补助财政奖补		281,170.00
长沙市 2017 年认定高新技术企业研发经费补贴资金		200,000.00
工业企业技术改造税收增量奖补资金		193,800.00
长沙知识产权局 2019 年专利密集型企业培育补贴		100,000.00
长沙市海外专家引智项目资助		100,000.00
退役军人减免税税收优惠		45,000.00
宁乡市工业企业自来水“5 改 3”水价增量水费补贴		15,517.96
长沙市商务局外贸发展基金		14,000.00
知识产权奖励		10,000.00
就业补助		7,150.00
宁乡经济技术开发区管理委员会 18 年进口博览会采购商参会补助		2,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	<u>5,843,590.78</u>	<u>1,154,181.90</u>

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-926,854.09	-1,531,559.14
其他（理财产品）	2,781,439.40	313,094.31
合 计	<u>1,854,585.31</u>	<u>-1,218,464.83</u>

(三十九) 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	-383,481.30	53,674.78
应收账款坏账损失	-1,695,717.60	-2,391,310.52
其他应收款坏账损失	-239,883.85	191,693.22
合 计	<u>-2,319,082.75</u>	<u>-2,145,942.52</u>

(四十) 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	-650,807.52	-186,432.22
2、商誉减值损失		-1,982,497.52
合 计	<u>-650,807.52</u>	<u>-2,168,929.74</u>

(四十一) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置利得或损失	146,488.25	905.04
合 计	<u>146,488.25</u>	<u>905.04</u>

(四十二) 营业外收入

1、分类列示

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
政府补助	5,419,800.00	1,529,800.00	5,419,800.00
其他	273,871.08	314,084.44	273,871.08
合 计	<u>5,693,671.08</u>	<u>1,843,884.44</u>	<u>5,693,671.08</u>

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上市奖励	4,971,400.00		与收益相关
年度工业经济考核评定结果奖励	300,000.00	350,000.00	与收益相关
企业转型升级扶持奖金	142,400.00	179,800.00	与收益相关
交通运输局工会工作委员会奖金	6,000.00		与收益相关
2019 年上市辅导阶段补贴		1,000,000.00	与收益相关
合 计	<u>5,419,800.00</u>	<u>1,529,800.00</u>	

(四十三) 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
非流动资产报废损失合计：	<u>60,651.53</u>	<u>45,180.07</u>	<u>60,651.53</u>
其中：固定资产报废损失	60,651.53	45,180.07	60,651.53
对外捐赠	500,800.00	520,000.00	500,800.00
其他	1,054,954.97	245,769.92	1,054,954.97
罚款及滞纳金	200,345.00	206,422.40	200,345.00
合 计	<u>1,816,751.50</u>	<u>1,017,372.39</u>	<u>1,816,751.50</u>

(四十四) 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	10,446,177.17	15,110,597.53
递延所得税费用	-380,450.08	-283,993.96
合 计	<u>10,065,727.09</u>	<u>14,826,603.57</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	96,834,503.10	106,302,421.69
按适用税率 15%计算的所得税费用	14,525,175.47	15,945,363.25
子公司适用不同税率的影响	15,504.96	-645,240.32
调整以前期间所得税的影响	111,615.09	158,253.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	988,709.11	3,282,885.12
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	332,740.70	1,121,531.62
研发费用加计扣除	-5,908,018.24	-5,036,189.65

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用合计	<u>10,065,727.09</u>	<u>14,826,603.57</u>

（四十五）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（二十七）其他综合收益”。

（四十六）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
其他往来款	2,310,194.70	1,239,457.52
政府补助	11,085,174.25	6,364,115.26
收回银行承兑汇票保证金、保函保证金	23,508,957.19	19,703,202.00
利息收入	3,780,577.51	541,989.94
其他	344,840.41	314,084.44
合 计	<u>41,029,744.06</u>	<u>28,162,849.16</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
往来款		4,943,089.19
开具银行承兑汇票保证金、保函保证金	13,669,960.85	23,508,957.19
咨询中介费	6,420,522.34	7,438,705.30
业务招待费	5,990,947.16	4,990,304.47
差旅费	6,003,107.56	7,894,949.92
运输费		12,743,510.02
广告宣传费	565,569.70	89,460.40
汽车使用及交通费	2,288,261.03	2,481,968.97
办公费	2,594,978.97	2,189,234.60
研发费用	2,415,185.64	2,024,802.74
修理费	540,232.58	980,954.15
检测费和专利费用	841,550.60	1,475,156.16
对外捐赠	500,800.00	520,000.00
支付的工会经费	1,145,282.63	948,349.63
银行手续费	203,234.83	323,826.33
上市费用	3,897,292.22	
其他付现费用	6,610,791.10	4,696,973.48

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	<u>53,687,717.21</u>	<u>77,250,242.55</u>

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
票据贴现现金流入	145,318.97	4,905,775.21
合 计	<u>145,318.97</u>	<u>4,905,775.21</u>

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的上市中介费用	15,365,448.89	3,170,000.00
收购子公司少数股东股权支付的现金	500,000.00	300,000.00
合 计	<u>15,865,448.89</u>	<u>3,470,000.00</u>

(四十七) 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	86,768,776.01	91,475,818.12
加：资产减值准备	650,807.52	2,168,929.74
信用减值损失	2,319,082.75	2,145,942.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,846,627.98	9,915,756.70
使用权资产摊销		
无形资产摊销	916,079.37	804,078.13
长期待摊费用摊销	1,364,190.40	1,802,810.29
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）	-146,488.25	-905.04
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	60,651.53	45,180.07
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,146,664.13	-350,312.42
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,854,585.31	1,218,464.83
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-344,917.29	-258,434.18
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-35,532.79	-25,559.78
存货的减少（增加以“－”号填列）	8,702,090.61	-12,178,940.72
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-15,047,004.59	-72,946,481.38

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-24,441,102.72	47,854,254.59
其他	847,499.76	847,499.76
经营活动产生的现金流量净额	<u>71,752,839.11</u>	<u>72,518,101.23</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	<u>543,674,662.78</u>	<u>91,134,213.26</u>
减：现金的期初余额	91,134,213.26	70,182,919.57
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>452,540,449.52</u>	<u>20,951,293.69</u>

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>543,674,662.78</u>	<u>91,134,213.26</u>
其中：库存现金	2,766.04	2,093.83
可随时用于支付的银行存款	543,671,896.74	91,132,119.43
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>543,674,662.78</u>	<u>91,134,213.26</u>
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,669,960.85	票据保证金
应收票据	1,400,000.00	票据质押
固定资产	52,744,909.19	抵押
无形资产	4,799,808.61	抵押
合 计	<u>72,614,678.65</u>	

（四十九）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>20,786,054.88</u>
其中：美元	3,179,104.26	6.5249	20,743,337.39
港币	50,755.06	0.8416	42,717.49
应收账款			<u>11,348,769.8</u>
其中：美元	1,696,887.12	6.5249	11,072,018.77
台币	1,197,538.00	0.2311	276,751.03
其他应收款			<u>55,464.00</u>
其中：台币	240,000.00	0.2311	55,464.00
其他应付款			<u>843,495.95</u>
其中：台币	3,649,917.57	0.2311	843,495.95

2、重要境外经营实体的情况

名 称	主要经营地	记账本位币	选择依据	本期记账本位币是否发生变化
松井新材（香港）	香港	台币	主要经营活动使用币种为台币	否
松井新材（香港）台湾分公司	台湾	台币	主要经营活动使用币种为台币	否

（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
上市奖励	4,971,400.00	营业外收入	4,971,400.00
2019 年度湖南省工业企业技术改造税收增奖补资金	1,402,800.00	其他收益	1,402,800.00
2020 企业研发补贴	1,261,700.00	其他收益	1,261,700.00
2019 年高校科研院所研发奖补资金以及第二批企业研发奖补资金	919,700.00	其他收益	919,700.00
2019 年度工业经济先进单位补贴资金	542,800.00	其他收益	542,800.00
2020 规上企业研发投入补助资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
年度工业经济考核评定结果奖励	300,000.00	营业外收入	300,000.00
2019 年认定高新技术企业研发补贴	160,000.00	其他收益	160,000.00
企业转型升级扶持奖金	142,400.00	营业外收入	142,400.00
稳岗补贴	136,864.25	其他收益	136,864.25
2018 年“双百企业”奖励资金经费	100,000.00	其他收益	100,000.00
园区开放型经济政策奖励	68,440.00	其他收益	68,440.00

种 类	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
2018 年长沙市创新创业带动就业项目补贴资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
宁乡经开区 2019 年度支持企业发展扶持资金-奖励高新技术企业	50,000.00	其他收益	50,000.00
2019 年度知识产权奖补资金	42,000.00	其他收益	42,000.00
2020 年 3 月水电气补贴	21,159.00	其他收益	21,159.00
长沙市外贸发展专项资金（增量奖）	18,440.00	其他收益	18,440.00
2019 年长沙市工业和信息化类小巨人企业研发费用补助	16,300.00	其他收益	16,300.00
2020 年 2 月份水电气补助	15,371.00	其他收益	15,371.00
2019 年度知识产权奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
2020 年智能制造专项资金	9,900.00	其他收益	9,900.00
2020 年第三季度装备补贴专项	326,900.00	递延收益	9,080.56
2020 年第二批国内发明专利奖励	8,000.00	其他收益	8,000.00
交通运输局工会工作委员会奖金	6,000.00	营业外收入	6,000.00
2020 年第二批 PCT 专利	5,000.00	其他收益	5,000.00
合 计	<u>11,085,174.25</u>		<u>10,767,354.81</u>

2、报告期无退回的政府补助。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本期未发生反向购买。

（四）处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

（五）其他原因的合并范围变动

本期新增纳入合并范围的分子公司

序 号	子公司名称	纳入合并时间	方式
1	湖南松井先进表面处理与	2020 年 11 月 2 日	新设

序 号	子公司名称	纳入合并时间	方式
-----	-------	--------	----

功能涂层研究院有限公司

(六) 其他

无

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		
松井新材料(香港)有限公司	香港	香港	漆料、燃料、颜料、化学原料 批发	100		100	设立
香港商松井新材料有限公司台湾分公司	台湾	台湾	漆料、燃料、颜料、化学原料 批发	100		100	设立
长沙松润新材料有限公司	长沙	长沙	漆料、燃料、颜料、化学原料 生产与销售	80		80	设立
东莞鸥哈希化学涂料有限公司	东莞	东莞	涂料、化学原料生产与销售	90		90	收购
北京松井工程技术研究院有限公司	北京	北京	工程和技术研究和试验发展	100		100	设立
湖南松井先进表面处理与功能涂层研究院有限公司	长沙	长沙	专业技术服务	70		70	设立

2、重要非全资子公司

无

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

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

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2020年1月2日, 湖南松井新材料股份有限公司与少数股东李凯、杨义峰分别签订股权转让协议, 分别以10万、15万的对价受让松润2%、3%的权益, 此次变更后湖南松井新材料股份有限公司的权益为81%, 2020年7月26日, 湖南松井新材料股份有限公司与少数股东李运凯签订股权转让协议, 湖南松井新材料股份有限公司以对价30万元转让松润6%的权益给李凯云, 此次变更后湖南松井新材料股份有限公司的权益为75%, 2020年8月3日湖南松井新材料股份有限公司与少数股东李凯签订股权转让协议, 湖南松井新材料股份有限公司以对价25万元受让松

润5%的权益，此次变更后湖南松井新材料股份有限公司的权益为80%。

(2) 2020年8月5日，湖南松井新材料股份有限公司增资额为800万港元（折合人民币7,019,200.00元），本次增资完成后，东莞鸥哈希化学涂料有限公司的股权结构变更为：湖南松井新材料股份有限公司出资额1440万港元，出资比例为90%，瑞盟国际有限公司出资额为160万港元，出资比例为10%

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	松润新材	东莞鸥哈希
购买成本	200,000.00	7,019,200.00
其中：现金	200,000.00	7,019,200.00
购买成本合计	<u>200,000.00</u>	<u>7,019,200.00</u>
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-28,939.22	6,871,990.74
差额	228,939.22	147,209.26
其中：调整资本公积	228,939.22	147,209.26

(三) 在联营企业中的权益

1、不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>5,088,704.78</u>	<u>2,115,558.87</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	<u>-926,854.09</u>	<u>-1,531,559.14</u>
——其他综合收益		
——综合收益总额	<u>-926,854.09</u>	<u>-1,531,559.14</u>

(四) 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

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险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如下:

(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	557,344,623.63			<u>557,344,623.63</u>
应收票据	41,798,366.90			<u>41,798,366.90</u>
应收账款	202,376,864.01			<u>202,376,864.01</u>
其他应收款	2,944,214.77			<u>2,944,214.77</u>
其他流动资产	170,754,520.55			<u>170,754,520.55</u>
合 计	<u>975,218,589.86</u>			<u>975,218,589.86</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	114,643,170.45			<u>114,643,170.45</u>
应收票据	44,106,377.61			<u>44,106,377.61</u>
应收账款	184,591,723.06			<u>184,591,723.06</u>
其他应收款	3,403,314.40			<u>3,403,314.40</u>
合 计	<u>346,744,585.52</u>			<u>346,744,585.52</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
短期借款	145,318.97		<u>145,318.97</u>
应付票据	46,657,030.45		<u>46,657,030.45</u>
应付账款	57,004,275.32		<u>57,004,275.32</u>
其他应付款	5,698,526.48		<u>5,698,526.48</u>
其他流动负债	699,059.03		<u>699,059.03</u>
合 计	<u>110,204,210.25</u>		<u>110,204,210.25</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	4,905,775.21		<u>4,905,775.21</u>
应付票据	64,998,105.20		<u>64,998,105.20</u>
应付账款	56,715,318.35		<u>56,715,318.35</u>
其他应付款	3,907,547.56		<u>3,907,547.56</u>
合 计	<u>130,526,746.32</u>		<u>130,526,746.32</u>

(二) 信用风险

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

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内 A 股上市的部分商业银行。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形成于电子产品及配件公司。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，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。如本附注“六、合并财务报表主要项目”之“（三）、应收账款、1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款”所述，期末公司 1 年以内应收账款余额 213,405,955.28 元，占应收账款余额的比例为 99.23%，超过一年的应收账款比例较少，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押金等。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，对上述押金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，另根据报告期内押金回收等历史信息，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。

本公司的交易性金融资产和其他流动资产中核算的理财产品，主要存放于国内 A 股上市的部分商业银行。本公司管理层认为，交易性金融资产和其他流动资产中核算的理财产品不存在违约带来的重大信用风险。

(三) 流动性风险

本公司建立了较为完善的资金管理制度，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用银行给予的授信额度，以确保公司维护充裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资

金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

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
短期借款	145,318.97				<u>145,318.97</u>
应付票据	46,657,030.45				<u>46,657,030.45</u>
应付账款	53,119,548.04	3,298,444.86	334,045.50	252,236.92	<u>57,004,275.32</u>
其他应付款	5,151,518.24	346,705.56	136,694.94	63,607.74	<u>5,698,526.48</u>
其他流动负债	699,059.03				<u>699,059.03</u>
合 计	<u>105,772,474.73</u>	<u>3,645,150.42</u>	<u>470,740.44</u>	<u>315,844.66</u>	<u>110,204,210.25</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	4,905,775.21				<u>4,905,775.21</u>
应付票据	64,998,105.20				<u>64,998,105.20</u>
应付账款	55,149,004.94	1,281,117.09	143,025.82	142,170.50	<u>56,715,318.35</u>
其他应付款	3,197,112.73	594,213.53	69,451.66	46,769.64	<u>3,907,547.56</u>
合 计	<u>128,249,998.08</u>	<u>1,875,330.62</u>	<u>212,477.48</u>	<u>188,940.14</u>	<u>130,526,746.32</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、外汇风险等。

1、利率风险

本公司报告期末公司无借款，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

2、外汇风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售所致。本公司销售额约8.27%是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，成本以经营单位的记账本位币计价。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账，以控制汇率风险。

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。

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	110,204,210.25	130,526,746.32
减：金融资产	975,218,589.86	346,744,585.52
净负债小计	<u>-865,014,379.61</u>	<u>-216,217,839.20</u>
资本	1,100,921,287.12	400,646,341.44
净负债和资本合计	<u>235,906,907.51</u>	<u>184,428,502.24</u>
杠杆比率	-366.68%	-117.24%

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。

本公司报告期内财务报表中的金融资产与金融负债，均不以公允价值计量，以下方法和假设用于估计公允价值：货币资金、应收账款、其他应收款、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。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
长沙茂松科技有限公司	有限责任公司	湖南长沙	凌云剑	科学研究和技术服务	500 万人民币

接上表：

母公司对本公司的 持股比例（%）	母公司对本公司的表决权 比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
48.35	48.35	凌云剑	91430124MA4P8RTK20

（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”之“（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”之“（三）在联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
广西贝驰汽车科技有限公司	联营

（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
王卫国	董事,副总经理
缪培凯	董事,副总经理
杨波	董事
伍松	董事
颜爱民	独立董事
沈辉	独立董事
黄进	独立董事
贺刚	监事会主席
徐瑞红	职工监事
张瑛强	副总经理,财务总监
戴林成	前董事
凌湖燕	控股股东的监事

（六）关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西贝驰汽车科技有限公司	销售商品	355,291.29	
合 计		<u>355,291.29</u>	

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表:

无。

(2) 本公司委托管理/出包情况表:

无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

无。

(2) 本公司作为承租方:

无。

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕	备注
凌云剑	4,000.00	2014年8月8日至2019年8月8日 发生的主债权发生期间届满之日	2014年8月8日至2019年8月 8日发生的主债权发生期间届满 之日起两年	否	注1
凌云剑	3,000.00	2018年7月18日至2019年7月18 日期间发生的每笔债权合同债务履 行期届满之日	2018年7月18日至2019年7 月18日发生的主债权届满之日 起两年	否	注2

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕	备注
凌云剑	3,000.00	2019 年 12 月 3 日	主合同约定的主合同债务人履行债务期限届满之日后三年	否	注 3
凌云剑	3,000.00	2018 年 12 月 17 日	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	否	注 4
茂松有限	3,000.00	2018 年 12 月 17 日	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	否	注 4
凌云剑	3,000.00	2019 年 10 月 28 日至 2020 年 10 月 28 日期间发生的每笔债权合同债务履行期届满之日	该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止	否	注 5
凌云剑	3,000.00	2020 年 4 月 10 日	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	否	注 6
茂松有限	3,000.00	2020 年 4 月 10 日	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	否	注 7
凌云剑	10,000.00	2020 年 8 月 19 日至 2021 年 8 月 19 日期间发生的每笔债权合同债务履行期届满之日	该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止	否	注 8

关联担保情况说明：

注1：2014年8月8日，凌云剑与中国银行宁乡县支行签订《最高额保证合同》（合同编号：2014年宁中银高保字SJ2014261号）。凌云剑为中国银行宁乡县支行自2014年8月8日至2019年8月8日期间与湖南松井新材料有限公司办理贷款业务所形成的债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币4,000万元，保证期间为2014年8月8日至2019年8月8日发生的主债权届满之日起两年。截至2020年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注2：2019年2月15日，公司与浦发银行长沙分行签订了《融资额度协议》（合同编号：RZED-HNSJ2019），由其向公司提供融资额度3,000万元，该项融资额度由公司土地、房产提供抵押担保（最高额抵押合同编号为：ZD6622201900000001），并由凌云剑提供连带责任保证（最高额保证合同编号为：ZB6622201800000025），保证期限为2018年7月18日至2019年7月18日期间发生的每笔债权合同债务履行期届满之日起该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年

止。截至2020年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注3：2019年10月24日，公司与中国民生银行长沙分行签订了《授信协议》（合同编号为：公授信字第ZH1900000145685号），由其向公司提供融资额度3,000万元，该项融资额度由公司土地、房产提供抵押担保（最高额抵押合同编号为：DB1800000058318），并由凌云剑提供连带责任保证（最高额保证合同编号为：DB1900000097789），保证期限为2019年12月3日至主合同约定的主合同债务人履行债务期限届满之日后三年。截至2020年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注4：2018年12月17日，公司与招商银行长沙分行签订了《授信协议》（合同编号：731XY2018037911），由其向公司提供融资额度3,000万元，由凌云剑（最高额不可撤销担保书编号为：731XY201803791102）、长沙茂松科技有限公司（最高额不可撤销担保书编号为：731XY201803791101）提供连带责任保证，保证期限为2018年12月17日至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。截至2020年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注5、2019年10月24日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订了《最高额保证合同》（合同编号：ZB6622201900000042），由其向湖南松井新材料股份有限公司提供融资额度3,000万元，由凌云剑提供连带责任保证，保证期限为自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。截至2020年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注6、2020年4月8日，公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订了《最高额不可撤销担保书》（合同编号：731XY202000801001），由其向公司提供融资额度3,000万元，由凌云剑提供连带责任保证，保证期限为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款的债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。截至2020年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注7、2020年4月8日，公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订了《最高额不可撤销担保书》（合同编号：731XY202000801002），由其向公司提供融资额度3,000万元，由长沙茂松科技有限公司提供连带责任保证，保证期限为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款的债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。截至2020年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注8、2020年8月19日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司签订了《最高额保证合同》（合同编号：ZB6622202000000032），由其向公司提供融资额度10,000万元，由凌云剑提供连带责任保证，保证期限为该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止。截至2020年12月31日，公司在该行借款余额为零。

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	6,692,111.97	7,015,238.67

8、其他关联交易

无。

(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	广西贝驰汽车科技有限公司	316,498.68	16,552.88		
其他应收款	凌湖燕			131,520.80	6,576.04
合 计		<u>316,498.68</u>	<u>16,552.88</u>	<u>131,520.80</u>	<u>6,576.04</u>

注：其他应收款期初-凌湖燕的款项性质为员工备用金。

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	凌云剑	29,127.00	
其他应付款	王卫国	7,842.66	32,876.96
其他应付款	缪培凯	18,810.46	46,474.00
其他应付款	杨波	145,535.00	
其他应付款	伍松	20,251.70	22,146.00
其他应付款	颜爱民	6,666.67	
其他应付款	沈辉	6,666.67	
其他应付款	黄进	6,666.67	
其他应付款	贺刚	25,000.00	
其他应付款	徐瑞红	3,315.00	2,000.00
其他应付款	张瑛强	37,367.19	
其他应付款	戴林成		43,732.00
其他应付款	凌湖燕	7,461.00	

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
合 计		<u>314,710.02</u>	<u>147,228.96</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	内 容
公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明：

1、公司 2018 年度发生了一次平台转让股份与两次增资，具体情况如下：

(1) 2018 年 2 月，凌云剑通过长沙市松茂资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“松茂合伙”），向 25 名自然人转让 375,000.00 元出资额，折合公司股份数 1,698,000.00 股，共计作价 7,454,220.00 元，折合股价 4.39 元。

(2) 2018 年 4 月 10 日，公司召开股东会，审议通过：股本由 56,600,000 股增加至 58,024,056 股，本次共计增加股份数为：1,424,056 股。2018 年 4 月，松茂合伙向公司增资 1,424,056 股，折合股价 4.42 元。出资总额为 6,290,000.00 元，其中认缴注册资本人民币 1,424,056.00 元，占新增注册资本的比例 100%，超过注册资本的部分人民币 4,865,944.00 元计入资本公积，出资方式为货币出资。

(3) 2018 年 12 月 28 日，公司召开股东会，审议通过：股本由 58,024,056 股增加至 59,700,000.00 股，本次共计增加股份数为：1,675,944.00 股。2018 年 12 月，松茂合伙向公司增资 1,675,944.00 股，折合股价 5.05 元。出资总额为 8,463,517.00 元，其中认缴注册资本人民币 1,675,944.00 元，占新增注册资本的比例 100%，超过注册资本的部分人民币 6,787,573.00 元计入资本公积，出资方式为货币出资。

2、根据公司与上述增资方签订《关于股权支付之协议》，限制了服务年限为自公司改制为

股份公司之日起在公司及关联公司服务不少于四年。锁定期内，不得质押、出售、转让、清算或以其他方式转让其持有全部或部分的公司直接或间接权益。或对其持有的全部或部分的公司出资份额设置财产负担，或允许上述财产负担存在。

（二）以权益结算的股份支付情况

项 目	内 容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以 2017 年 12 月 31 日为基准日对公司进行评估，评估值做为参考公允价值，考虑评估日至行权日之间的扣非后归属于母公司所有者净利润变动对评估值进行修正
可行权权益工具数量的确定依据	根据股权转让协议与增资协议确认
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,188,202.23 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	847,499.76 元

权益结算的股份支付说明：

1、授予日权益工具公允价值的确定方法：

（1）公司以 2017 年 12 月 31 日为基准日进行资产评估，评估的公允价值为 28,939.85 万元，折合每股公允价值 5.11 元，2018 年 2 月与 2017 年 12 月 31 日之间间隔时间较短，2018 年 1 月的经营利润的影响较小，我们直接用评估的每股价格做为公允价值，确认为 2018 年 2 月股权转让的每股公允价值 5.11 元。

（2）2018 年 4 月的股权激励较 2017 年 12 月 31 日间隔时间存在差异，我们对评估的每股价格进行修正：2018 年 1-3 月的扣非后归属于母公司所有者净利润 550,830.24 元，2018 年 1-3 月股本未发生变化，为 56,600,000.00 股，1-3 月扣非后归属于母公司所有者净利润影响的每股金额是 0.01 元，修正后的每股公允价值为 5.12 元。

（3）2018 年 11 月的股权激励较 2017 年 12 月 31 日间隔时间存在差异，我们对评估的每股价格进行修正：2018 年 1-11 月的扣非后归属于母公司所有者净利润 35,656,559.38 元，2018 年 1-11 月股本未发生变化，为 56,600,000.00 股，1-11 月扣非后归属于母公司所有者净利润影响的每股金额是 0.63 元，修正后的每股公允价值为 5.74 元。

2020 年度份确认的股份支付金额

项 目	每股 公允价值	转让 每股作价	股份数	本次产生的 股份支付的 金额	摊销总月份	2020 年度摊 销月份	2020 年度确 认的进入资 本公积金额
2018 年 2 月	5.11	4.39	1,698,000.00	1,227,735.00	48	12	306,933.72
2018 年 4 月	5.12	4.42	1,424,056.00	1,000,797.63	48	12	250,199.40
2018 年 12 月	5.74	5.05	1,675,944.00	1,161,466.48	48	12	290,366.64

项 目	每股 公允价值	转让 每股作价	股份数	本次产生的 股份支付的 金额	摊销总月份	2020 年度摊 销月份	2020 年度确 认的进入资 本公积金额
合 计				<u>3,389,999.11</u>			<u>847,499.76</u>

（三）以现金结算的股份支付情况

项 目	内 容
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	无
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	无

综上，公司总共确认的股份支付金额为 3,389,999.11 元，计入 2020 年的股份支付金额为 847,499.76 元。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无

（二）或有事项

无

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

2021年4月28日公司第二届董事会第四次会议审议通过2020年度利润分配预案，拟向全体股东每10股派发现金红利人民币3.30元（含税）。截至2020年12月31日，公司总股本79,600,000股，以此计算合计拟派发现金红利人民币26,268,000.00元（含税），本次利润分配金额占2020年合并报表归属于上市公司股东的净利润的30.13%。本次不进行资本公积金转增股本，不送红股。

上述利润分配预案尚需公司股东大会批准。于资产负债表日提议的期末股利并未于资产负债表日确认为负债。

（二）限制性股票

2021 年 1 月 18 日，公司通过 2021 年第一次临时股东大会决议审议通过《2020 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划（草案）》”或“本激励计划”）规定的公司 2020 年限制性股票首次授予条件已经成就，根据公司 2021 年第一次临时股东大会的授权，公司于 2021 年 1 月 18 日召开第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议，审议通过了《关

于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以 2021 年 1 月 18 日为授予日，授予价格为 34.48 元/股，向符合授予条件的 25 名激励对象首次授予 69.80 万股限制性股票。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

报告期内本公司无需要披露的债务重组事项。

（二）资产置换

报告期内本公司无需要披露的资产置换事项。

（三）年金计划

报告期内本公司无需要披露的年金计划。

（四）终止经营

报告期内本公司无需要披露的终止经营。

（五）分部信息

公司利润主要来源于新型高分子涂料和专业油墨的销售，各业务间资产、人员及财务各方面紧密相连，公司未对上述业务设立专门的内部组织结构，管理制度及财务核算制度，报告期内公司无不同的业务分部和地区分部，无分部报告。

（六）借款费用

报告期无资本化的借款费用。

（七）外币折算

1、计入 2020 年度损益的汇兑损失为 2,146,664.13 元。

2、处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响为零。

（八）租赁

无。

（九）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（十）其他

无。

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	期末账面价值	期初账面价值
1 年以内 (含 1 年)	209,383,355.62	191,874,454.82
1-2 年 (含 2 年)	4,382,924.63	1,490,681.77
2-3 年 (含 3 年)	1,271,340.27	14,220.00
3 年以上	1,077,971.38	1,063,751.38
小计	<u>216,115,591.90</u>	<u>194,443,107.97</u>
减: 坏账准备	13,441,218.23	10,664,369.42
合 计	<u>202,674,373.67</u>	<u>183,778,738.55</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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	53,508.00	0.03	53,508.00	100	
按组合计提坏账准备	<u>216,062,083.90</u>	<u>99.97</u>	<u>13,387,710.23</u>	<u>6.2</u>	<u>202,674,373.67</u>
其中: 信用风险特征组合	216,062,083.90	99.97	13,387,710.23	6.2	202,674,373.67
合 计	<u>216,115,591.90</u>	<u>100</u>	<u>13,441,218.23</u>		<u>202,674,373.67</u>

接上表:

类 别	账面余额		期初金额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,285,043.45	2.72			5,285,043.45
按组合计提坏账准备	<u>189,158,064.52</u>	<u>97.28</u>	<u>10,664,369.42</u>	<u>5.64</u>	<u>178,493,695.10</u>
其中: 账龄组合	189,158,064.52	97.28	10,664,369.42	5.64	178,493,695.10
合 计	<u>194,443,107.97</u>	<u>100</u>	<u>10,664,369.42</u>		<u>183,778,738.55</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
常熟市铭鑫电子有限公司	53,508.00	53,508.00	100	已上诉, 对方无可执行财产, 预

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
				计无法收回
合 计	<u>53,508.00</u>	<u>53,508.00</u>		

组合计提项目：信用风险特征组合

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	209,383,355.62	10,950,749.50	5.23
1-2 年（含 2 年）	4,361,102.63	948,539.82	21.75
2-3 年（含 3 年）	1,239,654.27	410,449.53	33.11
3-4 年（含 4 年）	1,077,971.38	1,077,971.38	100
合 计	<u>216,062,083.90</u>	<u>13,387,710.23</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		53,508.00				53,508.00
组合计提	<u>10,664,369.42</u>	<u>2,723,340.81</u>				<u>13,387,710.23</u>
其中：信用风险特征组合	10,664,369.42	2,723,340.81				13,387,710.23
合 计	<u>10,664,369.42</u>	<u>2,776,848.81</u>				<u>13,441,218.23</u>

4、本期无实际核销的应收账款。

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	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额比（%）	坏账准备余额
通达（厦门）科技有限公司	非关联方	30,550,052.38	1 年以内	14.14	1,551,942.66
绿点科技（无锡）有限公司	非关联方	15,833,961.91	1 年以内	7.33	804,365.27
兴科电子（东莞）有限公司	非关联方	14,621,796.71	1 年以内	6.77	742,787.27
领益智造科技（东莞）有限公司	非关联方	9,906,471.37	1 年以内	4.58	503,248.75
赫比（南通）科技有限公司	非关联方	7,292,996.00	1 年以内	3.37	370,484.20
合 计		<u>78,205,278.37</u>		<u>36.19</u>	<u>3,972,828.15</u>

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,598,203.61	11,077,105.87
合 计	<u>7,598,203.61</u>	<u>11,077,105.87</u>

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面价值	期初账面价值
1 年以内 (含 1 年)	2,563,302.00	9,070,972.53
1-2 年 (含 2 年)	5,032,384.60	2,265,516.30
2-3 年 (含 3 年)	1,840,516.30	209,256.18
3 年以上	432,768.97	243,912.79
小计	<u>9,868,971.87</u>	<u>11,789,657.80</u>
减：坏账准备	2,270,768.26	712,551.93
合 计	<u>7,598,203.61</u>	<u>11,077,105.87</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
押金、保证金	2,034,255.86	2,988,355.86
资金拆借及利息		527,483.47
往来款	7,099,438.70	8,111,462.67
备用金	735,277.31	162,355.80
小计	<u>9,868,971.87</u>	<u>11,789,657.80</u>
减：坏账准备	2,270,768.26	712,551.93
合 计	<u>7,598,203.61</u>	<u>11,077,105.87</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	712,551.93			<u>712,551.93</u>
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-432,768.97	432,768.97		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,558,216.33			<u>1,558,216.33</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>1,837,999.29</u>	<u>432,768.97</u>		<u>2,270,768.26</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	
组合计提	<u>712,551.93</u>	<u>1,558,216.33</u>				<u>2,270,768.26</u>
其中：信用风险特 征组合	712,551.93	1,558,216.33				2,270,768.26
合 计	<u>712,551.93</u>	<u>1,558,216.33</u>				<u>2,270,768.26</u>

(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
东莞鸥哈希化学涂料有限公司	关联方	4,173,597.56	1-2 年	42.29	907,757.47
宁乡经济开发区建设投资有限公司	非关联方	1,785,000.00	2-3 年	18.09	591,013.50
北京松井工程技术研究院有限公司	关联方	1,200,800.00	1 年以内	12.17	662,801.84
松井新材料（香港）有限公司	关联方	741,403.85	1 年以内、1-2 年、2-3 年、 3 年以上	7.51	329,986.51

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额	坏账准备
				的比例(%)	期末余额
湖南宁乡经济开发区管理委员会	非关联方	327,787.00	1-2 年、2-3 年	3.32	74,450.28
合 计		<u>8,228,588.41</u>		<u>83.38</u>	<u>2,566,009.60</u>

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款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	54,607,093.35	3,720,329.09	50,886,764.26	36,083,107.97	3,720,329.09	32,362,778.88
对联营、合营企业投资	5,088,704.78		5,088,704.78	2,115,558.87		2,115,558.87
合 计	<u>59,695,798.13</u>	<u>3,720,329.09</u>	<u>55,975,469.04</u>	<u>38,198,666.84</u>	<u>3,720,329.09</u>	<u>34,478,337.75</u>

1、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
松井新材料（香港）有限公司	18,733,107.97	1,804,785.38		20,537,893.35		
长沙松润新材料有限公司	3,800,000.00	4,500,000.00	300,000.00	8,000,000.00		
东莞鸥哈希化学涂料有限公司	12,550,000.00	7,019,200.00		19,569,200.00		3,720,329.09
北京松井工程技术研究院有限公司	1,000,000.00	500,000.00		1,500,000.00		
湖南松井先进表面处理与功能涂层研究院有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合 计	<u>36,083,107.97</u>	<u>18,823,985.38</u>	<u>300,000.00</u>	<u>54,607,093.35</u>		<u>3,720,329.09</u>

2、对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		权益法下确认的投资损益	本期增减变动			本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资		其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备	其他		
联营企业											

被投资 单位名称	期初余额	本期增减变动		权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		本期增减变动		减值准 备期末 余额
		追加投资	减少投资		其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金红利 或利润	本期计 提减值 准备	
广西贝驰汽车 科技有限公司	2,115,558.87	3,900,000.00		-926,854.09					5,088,704.78
合 计	<u>2,115,558.87</u>	<u>3,900,000.00</u>		<u>-926,854.09</u>					<u>5,088,704.78</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	417,193,507.74	205,293,791.37	441,568,496.16	198,524,415.95
其他业务	4,429,527.76	4,119,599.48	2,718,826.23	2,840,831.84
合 计	<u>421,623,035.50</u>	<u>209,413,390.85</u>	<u>444,287,322.39</u>	<u>201,365,247.79</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
权益法核算的长期股权投资收益	-926,854.09	-1,531,559.14
其他	2,737,564.22	311,121.71
合 计	<u>1,810,710.13</u>	<u>-1,220,437.43</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	146,488.25	
(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）	11,967,959.67	
(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		

非经常性损益明细	金额	说明
(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	2,786,508.97	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,471,911.09	
(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>13,429,045.80</u>	
减：所得税影响金额	1,838,980.77	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>11,590,065.03</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	11,523,482.38	
归属于少数股东的非经常性损益	66,582.65	

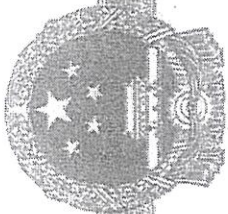
(二) 净资产收益率及每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	19.45%	1.26	1.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.88%	1.09	1.09

湖南松井新材料股份有限公司

二〇二一年四月二十八日





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、信
息



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

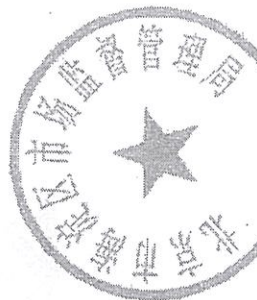
执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜的审计；代理记账，出具有关报告；基本建设财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其它业务；技术开发、技术咨询、技术服务、应用软件开发；软件服务；计算机系统服务；数据处理、数据存储服务；销售计算机、软件及辅助设备。(下期出资时间：2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

709.1.22
合格专用章

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



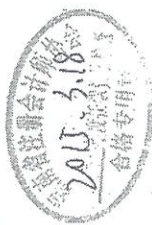
证书编号:
No. of Certificate
430500020016

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

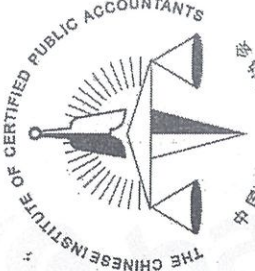
发证日期:
Date of Issuance
2016年03月04日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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



姓名: 刘智勇
Full name: 刘智勇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968-11-02
Date of birth: 1968-11-02
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 130102103811020144
Identity card No.: 130102103811020144



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
天职国际会计师事务所
2015年10月10日
转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
天职国际会计师事务所
2015年10月22日
转入协会盖章
Stamp of the receiving Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

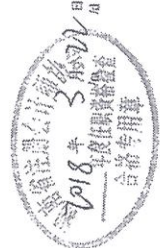
天职国际会计师事务所
天职国际会计师事务所
2016年11月15日
转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
天职国际会计师事务所
2016年11月18日
转入协会盖章
Stamp of the receiving Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 康代强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-05-17
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所（普通合伙）湖南分所
Working unit
身份证号码 432502197405171750
Identity card No.

证书编号: 110002400104
No. of Certificate

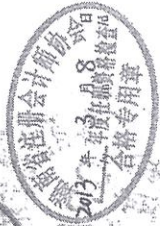
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年04月28日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验

Annual Renewal Registration

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

110101504662

证书编号:
No. of Certificate

湖南省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2014 年 04 月 29 日
Date of Issuance

发证日期:
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

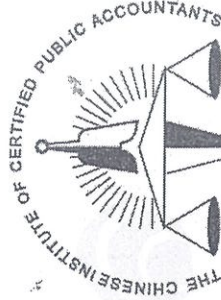
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

7

40



中国注册会计师协会

张宇辰

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



女

1988-05-17

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

430111198805171327