

证券代码：871634

证券简称：新威凌

主办券商：中泰证券



# 新威凌

NEEQ : 871634

## 湖南新威凌金属新材料科技股份有限公司

Hunan New Wellink Avanced Metallic Material CO.,LTD.



## 半年度报告

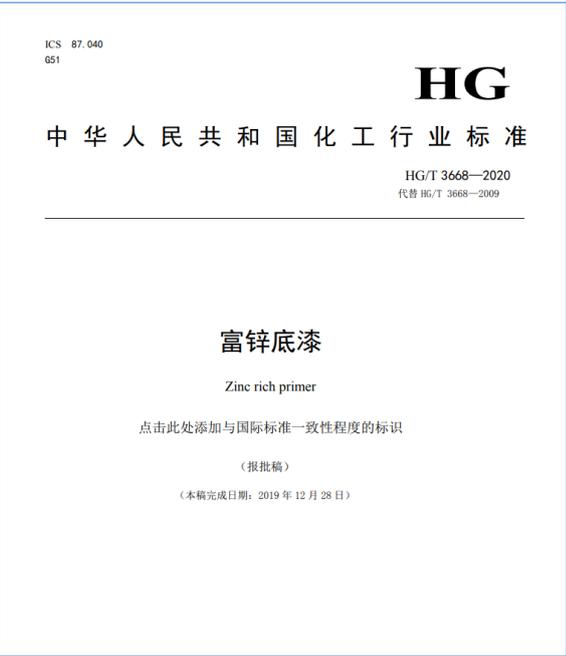
— 2021 —

### 公司半年度大事记

**2021 年长沙市工业和信息化类小巨人企业名单**

序号	企业名称	属地
1	湖南省金盾信息安全等级保护评估中心有限公司	长沙高新技术产业开发区
2	湖南丽人网络安全技术股份有限公司	长沙高新技术产业开发区
3	湖南华博信息技术有限公司	长沙高新技术产业开发区
4	湖南融创微电子有限公司	长沙高新技术产业开发区
5	湖南中信安科技有限责任公司	长沙高新技术产业开发区
6	湖南菲安科技有限公司	长沙高新技术产业开发区
7	湖南美瑞科技有限公司	长沙高新技术产业开发区
8	佳琪科技有限公司	长沙高新技术产业开发区
9	湖南创研科技股份有限公司	长沙高新技术产业开发区
10	长沙幻音电子科技有限公司	长沙高新技术产业开发区
11	湖南亿盛科技有限公司	长沙高新技术产业开发区
12	湖南新威凌金属新材料科技股份有限公司	长沙高新技术产业开发区
13	湖南海利锂电科技股份有限公司	长沙高新技术产业开发区
14	长沙中坤电气科技股份有限公司	长沙高新技术产业开发区
15	湖南超磁科技股份有限公司	长沙高新技术产业开发区
16	湖南富源工程技术有限公司	长沙高新技术产业开发区
17	湖南伟业动物营养集团股份有限公司	长沙高新技术产业开发区
18	湖南德米特仪器有限公司	长沙高新技术产业开发区
19	湖南正中制药机械有限公司	长沙高新技术产业开发区
20	长沙得悦科技发展有限公司	长沙高新技术产业开发区

为持续深入推进中小企业“专精特新”高质量发展，长沙市工业和信息化局组织了“2021 年长沙市工业和信息化类小巨人企业”的评定工作。经评审、公示并报市政府批准,湖南新威凌公司荣登榜单。



2020 年 12 月 30 日，国家工业和信息化部批准和发布了 669 项行业标准，其中包括了湖南新威凌参与编制的《富锌底漆》HG/T3668-2020 标准(代替原标准 HG/T3668-2009),该标准已于 2021 年 4 月 1 日正式实施。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动和融资 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	26
第八节	备查文件目录 .....	96

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈志强、主管会计工作负责人刘孟梅及会计机构负责人（会计主管人员）刘孟梅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
锌产品价格波动风险	本公司主要产品为蒸馏法高纯超细锌粉（锌基料）。公司主导产品的价格与国际市场接轨，全球蒸馏法高纯超细锌粉（锌基料）的供需平衡状况、主要生产国家的生产情况和重大经济、政治事件以及市场投机等因素均会导致锌产品的价格波动，从而对本公司经营业绩产生直接影响。
安全生产风险	公司生产过程中的部分工序为高温环境，尽管公司配备有较完备的安全设施，制定了较为完善的事故预警、处理机制，整个生产过程完全处于受控状态，发生安全事故的可能性很小，也从未发生大的安全事故，但不排除因设备及工艺不完善、物品保管及操作不当和自然灾害等原因而造成意外安全事故的可能，从而影响生产经营的正常进行。
本期重大风险是否发生重大变化： 是否存在被调出创新层的风险	本期重大风险未发生重大变化
<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 释义

释义项目		释义
公司、股份有限公司	指	湖南新威凌金属新材料科技股份有限公司
新威凌合伙	指	长沙新威凌企业管理合伙企业（有限合伙）（公司股东）
合兴管理	指	湖南合兴企业管理合伙企业（有限合伙）（公司股东）
湖南新威凌	指	湖南新威凌新材料有限公司（公司全资子公司）
湖南天盈	指	湖南天盈新材料有限责任公司（公司全资子公司）
四川新威凌	指	四川新威凌金属新材料有限公司（公司全资子公司）
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
上年同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南新威凌金属新材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan New Welllink Avanced Metallic Material CO.,LTD. Welllink
证券简称	新威凌
证券代码	871634
法定代表人	陈志强

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	刘孟梅
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	长沙高新开发区麓谷麓龙路 199 号标志麓谷坐标 A 栋 905 号
电话	0731-88900355
传真	0731-88900355
电子邮箱	liumengmei@welllinkzn.com
公司网址	<a href="http://www.welllinkzn.com/">http://www.welllinkzn.com/</a>
办公地址	长沙高新开发区麓谷麓龙路 199 号标志麓谷坐标 A 栋 905 号
邮政编码	410205
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 11 月 28 日
挂牌时间	2017 年 6 月 8 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-有色金属冶炼和压延加工业-有色金属压延加工-其他有色金属压延加工（C3269）
主要产品与服务项目	常规锌粉及超细高纯锌粉的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	46,880,000
优先股总股本（股）	46,880,000
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（陈志强）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈志强、廖兴烈，一致行动人为新威凌合伙、合兴管理

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914301007431980463	否
注册地址	长沙市高新开发区麓谷麓龙路 199 号标志麓谷坐标 A 栋 905 号	否
注册资本（元）	46,880,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	中泰证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	286,519,379.56	146,359,952.27	95.76%
毛利率%	10.25%	11.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,702,890.11	4,877,942.14	160.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,434,575.57	4,848,833.25	156.44%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.42%	7.07%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.11%	7.03%	-
基本每股收益	0.27	0.12	125.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	150,259,282.88	137,392,621.69	9.36%
负债总计	55,805,081.39	55,641,310.31	0.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	94,454,201.49	81,751,311.38	15.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.01	1.74	15.52%
资产负债率%（母公司）	29.81%	36.13%	-
资产负债率%（合并）	37.14%	40.50%	-
流动比率	248.26%	214.76%	-
利息保障倍数	17.36	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	89,425.23	8,814,100.22	-98.99%
应收账款周转率	7.23	4.98	-
存货周转率	6.70	3.89	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.36%	2.26%	-
营业收入增长率%	95.76%	-33.45%	-
净利润增长率%	160.41%	-13.17%	-

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
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）	345,935.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	335,935.64
减：所得税影响数	67,621.10
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	268,314.54

**三、 补充财务指标**

□适用 √不适用

**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

□适用 √不适用

**(三) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

√适用 □不适用

**1. 会计政策变更**

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）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。

会计政策变更的影响：

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

资产负债项目	2020 年 12 月 31 日	累计影响数	2021 年 1 月 1 日
--------	------------------	-------	----------------

		重分类	重新计量	小计	
固定资产	9,404,145.11	-3,014,510.28		-3,014,510.28	6,389,634.83
在建工程	7,995,476.09	-319,826.34		-319,826.34	7,675,649.75
使用权资产		3,334,336.62		3,334,336.62	3,334,336.62

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 业务概要

本公司是处于锌金属深加工行业的专业化从事常规锌粉、超细高纯锌粉、片状锌粉等锌金属系列产品的生产企业。公司拥有成熟的锌粉生产技术及优秀的研发团队，核心技术团队及管理团队参与了我国锌粉行业唯一的示范工程项目（“国家高新技术产业化示范工程项目”）。公司主要为富锌防腐涂料、粉末镀锌、有色冶金、化工、医药、摩擦材料等多领域客户提供各种超细、高纯、高活性锌粉，满足不同客户对锌粉产品的要求。公司以其掌握的核心技术为基础，采取直销模式开拓业务，通过为客户提供锌粉产品，来获取相关收入、利润及现金流。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

报告期内，在公司董事会的领导下，公司管理层围绕年初制定的经营目标，按照董事会的战略部署，贯彻执行公司业务发展策略，精细化运营，努力提升公司产品和服务品质，全体员工努力践行公司长期发展战略和年度经营计划，推进各项业务顺利开展，使公司在经营业绩、技术研发、市场服务和企业管理水平等各方面都取得了良好的成绩，公司经营业绩继续保持稳健上升的发展态势。公司报告期内的整体经营情况如下：

公司 2021 年预计实现收入 48,000 万元，报告期，实现营业收入 28,651.94 万元，完成全年计划的 59.69%，较上年同期增长 95.76%；公司预计 2021 年实现净利润 2,500 万元，报告期，实际实现净利润 1,270.29 万元，完成全年计划的 50.81%，较上年同期增长 160.41%；以上增长的主要原因是由于报告期内公司继续加强市场开拓以及大客户的持续开发，充分利用周边优势资源，结合持续研发和技术投入，加强提升公司的技术服务能力、创新能力，获得用户进一步认可，使得公司销售数量及利润持续稳定增长，同时，由于本期原材料锌锭价格上涨，导致销售价格同步上涨，也是公司销售额上涨的原因之一。

### （二） 行业情况

#### 1、 行业概况

近年来，我国有色金属产业整体发展迅速，生产和流通规模持续扩大，我国已成为全球最大的有色

金属生产和消费国。有色金属及其制品广泛应用到了国民经济的各个领域，极大带动了下游加工行业的发展。

金属锌粉是一种重要的功能性粉体材料，利用其具有的独特物理、化学性能，被广泛应用于涂料、渗锌、镀锌、化工、冶金、医药、农药、电子以及电池等行业。锌粉按粒子结构通常可分为球状、不规则颗粒状和片状三种。球状锌粉采用蒸馏法生产工艺生产，不规则颗粒状锌粉一般采用喷吹雾化法生产，片状锌粉则是采用球状锌粉或不规则颗粒状锌粉作原料研磨而成。

目前我国球状锌粉的年产量规模约为 20-30 万吨左右,主要应用于涂料、渗锌、镀锌、化工、冶金、医药等行业，其中用量最大的是涂料行业，用于制作富锌涂料，其含锌量为涂料总重量的 40—70%，广泛应用于海水、淡水以及大气介质中的金属材料的表面防腐，如船舶、集装箱、化工、水利工程中的金属构件、汽车、摩托车、自行车、石油管道、露天钢结构塔架、桥梁钢结构及高速公路护栏等金属表面均用富锌涂料做防腐处理，其遮盖力极强，具有很好的防锈及耐大气侵蚀的作用。不规则颗粒状锌粉主要应用于冶金、化工行业，特别冶金行业使用量巨大，仅国内电解锌行业年使用锌粉数量可达 50 万吨以上。片状锌粉则主要应用于达克罗涂料行业，目前我国的片状锌粉主要依赖于进口，国产片状锌粉的生产近几年逐步在发展，逐步在替代进口片状锌粉。片状锌粉的年使用量目前为 2 万吨左右。

## 2、行业与上下游的关系

锌产业链主要由三部分构成：上游冶炼企业、中游加工企业以及下游消费企业。公司所处的部分为中游加工企业，为下游企业提供生产所需的原材料，与上下游行业的关联性较强。

公司上游企业主要为有色金属冶炼行业的锌锭生产商和经销商，供应的产品为锌锭。公司与各供应商合作关系良好，大部分供应商均与公司建立了长期战略合作伙伴关系，长期稳定地为公司供货。同时，公司严格执行锌锭国家标准 GB/T470-2008 中相关要求，对供应商的产品质量进行严格把关，确保产品质量。

公司下游客户主要集中在富锌防腐涂料、渗锌、镀锌、冶金、化工、医药等领域。下游行业的景气度直接影响到锌制品的市场需求。中国是集装箱生产大国，全世界 95%的集装箱由中国制造，同时，中国也是钢铁消费大国，因此每年防腐涂料用锌粉的需求非常巨大且逐年在增长。另外，随着中国基建投资规模的快速增长，其它行业对锌粉的需求也在逐年增长。

## 3、行业发展趋势

### 1) 企业规模化与集约化发展

目前国内锌粉生产行业的规模化和集约化不高，生产企业众多但产业集中度较低。虽然各生产企业根据市场定位的差异形成了各自的竞争优势，但普遍在中低端市场进行激烈竞争。未来锌粉行业的发展应提高企业的规模化程度，淘汰环保及产能效益差的企业，通过规模化与集约化的发展来提高行业整体的产品质量水平及降低生产成本。

### 2) 产业技术创新化

锌粉作为一种重要的功能性粉体材料，其在技术上的领先是形成产业核心竞争力的关键，只有在技术和研发领域持续地进行投入才能形成产品的竞争优势，充分满足下游用户的高性能、低成本的需要。

## (三) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	18,058,139.00	12.02%	7,277,508.86	5.30%	148.14%
应收票据	11,143,785.00	7.42%	26,362,683.85	19.19%	-57.73%
应收账款	45,576,211.96	30.33%	29,662,392.94	21.59%	53.65%
存货	36,325,250.83	24.18%	40,447,027.34	29.44%	-10.19%
其他流动资产	68,555.22	0.05%	413,678.20	0.30%	-83.43%
其他非流动资产	179,926.20	0.12%	103,872.00	0.08%	73.22%
固定资产	9,392,451.54	6.25%	9,404,145.11	6.84%	-0.12%
在建工程	10,657,408.28	7.09%	7,995,476.09	5.82%	33.29%
无形资产	3,565,327.44	2.37%	3,610,458.18	2.63%	-1.25%
短期借款	26,400,000.00	17.57%	17,400,000.00	12.66%	51.72%
应付账款	6,534,576.47	4.35%	5,447,333.80	3.96%	19.96%
合同负债	1,885,930.26	1.26%	821,802.36	0.60%	129.49%
应付职工薪酬	53,586.38	0.04%	3,852,683.03	2.80%	-98.61%
一年内到期的非流动负债	5,148,513.17	3.43%	1,271,870.43	0.93%	304.80%
其他非流动负债	2,235,170.93	1.49%	17,954,224.71	13.07%	-87.55%
租赁负债	4,851,486.83	3.23%	-	0.00%	

#### 资产负债项目重大变动原因:

##### 1、货币资金

报告期末，公司货币资金为18,058,139.00元，与上年期末相比增加148.14%，主要原因为：为保证公司生产经营正常周转及子公司生产基地建设稳步推进，公司于2021年6月新增1000万元融资租赁借款，于本报告期末到账，暂未对外支付。

##### 2、应收票据

报告期末，公司应收票据为11,143,785.00元，与上年期末相比减少57.73%，主要原因为：上年期末有较大金额的已背书未到期或者已贴现未到期不能终止确认的应收票据，本期这部分不能终止确认的应收票据较少，导致本期末应收票据余额相对上期末减少幅度较大。

##### 3、应收账款

报告期末，公司应收账款为45,576,211.96元，与上年期末相比增加53.65%，主要原因为：主要是由于本期销售规模大幅上涨，应收账款相应提高所致。

##### 4、存货

报告期末，公司存货为36,325,250.83元，与上年期末相比减少10.19%，主要原因为：公司严格执行绩效管理，并将存货占用资金、存货周转率等指标纳入绩效考核，工厂投入人力物力，对前期积压的副产品及时进行加工处理，减少副产品积压所致。

##### 5、其他流动资产

报告期末，公司其他流动资产为68,555.22元，与上年期末相比减少83.43%，主要原因为：本期末待抵扣进项税额减少所致。

##### 6、其他非流动资产

报告期末，公司其他非流动资产为179,926.20元，与上年期末相比增加73.22%，主要原因为：本期末预付工程设备款增加所致。

##### 7、在建工程

报告期末，公司在建工程为10,657,408.28元，与上年期末相比增加33.29%，主要原因为：子公司投建的厂房、办公楼目前仍处于持续投入及建设阶段，暂未转固所致。

##### 8、短期借款

报告期末，公司短期借款为26,400,000.00元，与上年期末相比增加51.72%，主要原因为：为保证公司生产经营正常周转及子公司生产基地建设稳步推进，公司增加银行贷款，使得短期借款增加。

#### 9、合同负债

报告期末，公司合同负债为1,885,930.26元，与上年期末相比增加129.49%，主要原因为：本期预收账款增加所致。

#### 10、应付职工薪酬

报告期末，公司应付职工薪酬为53,586.38元，与上年期末相比减少98.61%，主要原因为：本期已支付上期末应付未付员工2020年奖金，导致应付职工薪酬期末余额大幅下降。

#### 11、一年内到期的流动负债

报告期末，公司一年内到期的流动负债为5,148,513.17元，与上年期末相比增加304.80%，主要原因为：本期新增融资租赁借款，导致一年内到期的流动负债增加。

#### 12、其他非流动负债

报告期末，公司一年内到期的其他非流动负债为2,235,170.93元，与上年期末相比减少87.55%，主要原因为：本期已背书或贴现未终止确认应收票据较上期末大幅下降所致。

#### 13、租赁负债

报告期末，公司租赁负债为4,851,486.83元，上年期末为0，主要原因为：根据新租赁准则，在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，按照老准则，这部分负债是计入长期应付款，因新租赁准则的执行，导致本期与上期末有较大差异。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	286,519,379.56	-	146,359,952.27	-	95.76%
营业成本	257,137,819.77	89.75%	130,181,624.68	88.95%	97.52%
毛利率	10.25%	-	11.05%	-	-
营业税金及附加	628,325.91	0.22%	324,043.52	0.22%	93.90%
销售费用	1,875,309.26	0.65%	1,976,860.76	1.35%	-5.14%
管理费用	3,683,590.61	1.29%	3,040,040.61	2.08%	21.17%
研发费用	8,184,560.08	2.86%	4,941,006.51	3.38%	65.65%
财务费用	1,032,836.98	0.36%	683,224.17	0.47%	51.17%
投资收益	-	-	-63,100.00	-0.04%	-
信用减值损失	-954,696.68	-0.33%	3,834.02	0.00%	-25,000.67%
营业利润	13,066,634.27	4.56%	5,185,384.04	3.54%	151.99%
营业外收入	301,541.64	0.11%	84,941.64	0.06%	255.00%
营业外支出	10,000.00	0.00%	20,000.00	0.01%	-50.00%
净利润	12,702,890.11	4.43%	4,877,942.14	3.33%	160.41%

#### 项目重大变动原因：

##### 1、营业收入

报告期内，公司营业收入为286,519,379.56元，与上年同期相比增长95.76%，主要原因为：①报告

期内公司继续加强市场开拓以及大客户的持续开发，同时，受疫情影响，中国外贸订单大幅上涨，国内集装箱需求大增，集装箱油漆对锌粉需求量也出现爆发式增长，使得本期销售数量较上年同期大幅增长；②本期锌锭行情较上年同期大幅上涨，也是造成营业收入大幅增长的原因之一。

## 2、营业成本

报告期内，公司营业成本为257,137,819.77元，与上年同期相比增加97.52%，主要原因为：①因营业收入上涨，营业成本相应上涨；②本报告期销售价格相对较低的集装箱漆客户销售数量大幅上涨，导致公司毛利率下降，成本增长大于收入增长。

## 3、毛利率

报告期内，公司毛利率为10.25%，较上年同期下降0.8个百分点，主要原因为：本报告期销售价格相对较低的集装箱漆客户销售数量占比大幅上涨，导致毛利率下降。

## 4、营业税金及附加

报告期内，公司营业税金及附加为628,325.91元，较上年同期增加93.90%，主要原因为：本报告期营业收入大幅上涨，导致增值税及各附加税相应增加所致。

## 5、研发费用

报告期内，公司研发费用为8,184,560.08元，与上年同期相比增加65.65%，主要原因为：。为推进各研发项目的进度，公司研发投入增加，本期物料消耗费6,090,799.68元，较上年2,990,915.73元增加3,099,883.95元，导致本期研发费用较上期明显增长。科技创新是公司发展的第一动力，公司注重研发创新，同时也注重知识产权保护，本期，公司新授权发明专利1项，新授权实用新型专利12项，累计授权发明专利1项，实用新型专利40项。

## 6、财务费用

报告期内，公司财务费用为1,032,836.98元，与上年同期相比增加51.17%，主要原因为：为保证公司生产经营正常周转及子公司生产基地建设稳步推进，公司增加银行贷款，使得报告期财务费用增加。

## 7、投资收益

报告期内，公司投资收益为0元，主要原因为：本期未实现投资收益。

## 8、信用减值损失

报告期内，公司信用减值损失为954,696.68元，上年同期为-3,834.02元，主要原因为：本期营业收入大幅上涨，期末应收账款较上期末大幅增加，导致坏账损失相应增加所致。

## 9、营业利润

报告期内，公司营业利润为13,066,634.27元，与上年同期相比增长151.99%，主要原因为：公司在营业收入增长的同时坚持优化控制营业成本，开源节流，在保障核心价值投入的前提下，严格执行公司各类费用控制，最终实现营业利润增加。

## 10、净利润

报告期内，公司净利润为12,702,890.11元，与上年同期相比增长160.41%，主要原因为：营业利润增加，导致净利润相应增长。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	284,550,210.62	146,359,952.27	94.42%
其他业务收入	1,969,168.94	0.00	-
主营业务成本	255,957,066.05	130,181,624.68	96.62%
其他业务成本	1,180,753.72	0	-

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
锌粉	283,723,264.62	255,503,409.83	9.95%	93.85%	96.27%	-9.99%
委托加工	826,946.00	453,656.22	82.28%			

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内，收入构成未发生变化。

**3、 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	89,425.23	8,814,100.22	-98.99%
投资活动产生的现金流量净额	-6,183,944.06	-1,023,465.04	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	16,875,149.44	-10,250,028.09	0.00%

**现金流量分析：****1、 经营活动产生的现金流量净额**

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 89,425.23 元，较上期减少 98.99%，主要原因为：

(1) 经营活动产生的流入 296,173,191.66 元，较上年同期增加 116,592,617.00 元，主要原因为：本期营业收入增加，销售商品、提供劳务收到的现金大幅增加。(2) 经营活动产生的流出 296,083,766.43 元，较上年同期增加 125,317,291.99 元，主要原因为：①本期销售数量增加，导致购买商品、接受劳务支付的现金相应增加；②上年超额完成利润目标，绩效奖金于本期发放；导致支付给职工以及为职工支付的现金增加。

(3) 报告期经营活动产生的现金流量净额 89,425.23 元与净利润 12,702,890.11 元的差异原因主要为：本期信用减值损失 954,696.68 元、计提折旧 880,262.98 元、摊销 118,135.18 元、借款利息 987,800.13 元，存货减少 4,121,776.51 元，以及本期经营性应收项目减少 487,151.62 元和经营性应付项目减少 20,225,141.96 元所致。

**2、 投资活动产生的现金流量净额**

报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-6,183,944.06 元，较上期增加净流出 5,160,479.02 元，主要原因为：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加 4,953,279.02 元。

**3、 筹资活动产生的现金流量净额**

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 16,875,149.44 元，较上期增加 27,125,177.53 元，主要原因为：①报告期内取得借款较上期增加 4,750,000.00 元；②本期较上期偿还债务支付的现金减少 10,300,000.00 元；③分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上期增加 13,617,964.93 元。

**八、 主要控股参股公司分析****(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南新威新材料有限公司	子公司	锌材料的研发、压延加工与销售	配合公司主业发展	主要负责产品的研发、生产与销售	25,000,000	87,385,257.80	52,156,379.45	221,406,406.87	9,774,102.64
湖南天盈新材料有限责任公司	子公司	锌材料的销售	配合公司主业发展	主要负责产品的销售	6,000,000	11,728,897.09	7,925,517.88	34,801,414.50	767,294.00
四川新威凌金属新材料有限公司	子公司	锌材料的研发、压延加工与销售	配合公司主业发展	主要负责产品的研发、生产与销售	25,000,000	20,553,187.01	11,160,808.06	29,071,819.48	793,611.34

## (二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

## (三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

### (一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (二) 关键审计事项说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

报告期内，公司对口汨罗市桃林寺镇玉林村民委员会，投入扶贫款 10,000.00 元。

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司在报告期内积极承担社会责任，维护员工的合法权益，诚心对待客户和供应商。公司今后将一如既往地诚信经营，依法缴纳税收，构建和谐社会，提高社会就业，支持国家扶贫工作，承担企业社会责任。

## 十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司不存在债务违约、无法继续履行重大借款合同中的有关条款等情况，各项财务指标处于正常范围，不存在重大财务风险；公司管理层、核心业务人员、关键管理人员队伍稳定，公司业务均符合国家政策，市场开拓良好，各项业务指标相对稳健，不存在重大业务风险；公司和全体员工没有发生违法、违规行为，公司未因自然灾害、战争等不可抗力因素遭受严重损失。

公司不存在对持续经营能力有重大影响或重大潜在影响的其他事项。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 一、 锌产品价格波动风险

本公司主要产品为锌粉。公司主导产品的价格与国际市场接轨，全球锌产品的供需平衡状况、主要生产国家的生产情况和重大经济、政治事件以及市场投机等因素均会导致锌产品的价格波动，从而对本公司经营业绩产生直接影响。

应对措施：针对以上风险，公司将根据锌价的变化，积极匹配订单及库存的数量；按照公司《期货管理制度》的规定，在风险敞口内，进行锌锭期货投资；通过灵活的经营措施规避锌价波动带来的风险。

### 二、 安全生产风险

公司生产过程中的部分工序为高温环境，尽管公司配备有较完备的安全设施，制定了较为完善的事故预警、处理机制，整个生产过程完全处于受控状态，发生安全事故的可能性很小，也从未发生大的安全事故，但不排除因设备及工艺不完善、物品保管及操作不当和自然灾害等原因而造成意外安全事故的可能，从而影响生产经营的正常进行。

应对措施：针对以上风险，公司正积极落实各项安全制度，并持续监督实行，以尽可能减少安全隐患。公司通过积极举办安全知识培训等一系列安全知识活动，提高公司员工生产过程中的安全意

识及安全事故防范水平。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 公司发生的对外担保事项

公司及其控股子公司是否存在未经内部审议程序而实施的担保事项

是 否

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始	终止			

	人及其控制的其他企业				日期	日期			
湖南新威凌	否	1,000,000	1,000,000	-	2021年1月8日	2022年1月8日	保证	连带	已事前及时履行
湖南新威凌	否	4,000,000	4,000,000	-	2021年1月12日	2022年1月12日	保证	连带	已事前及时履行
湖南新威凌	否	10,000,000	10,000,000	-	2021年2月24日	2023年6月30日	保证	连带	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	15,000,000	15,000,000		-	-	-	-	-

**对外担保分类汇总：**

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	15,000,000.00	15,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

**清偿和违规担保情况：**

不适用

**（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**（四） 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年1月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年1月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人	2017年1		挂牌	其他承诺	避免和减少关联	正在履行中

或控股股东	月 5 日			(关联交易)	交易, 保证关联交易的公允性	
董监高	2017 年 1 月 5 日		挂牌	其他承诺 (关联交易)	避免和减少关联交易, 保证关联交易的公允性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 1 月 5 日		挂牌	资金占用承诺	不以任何方式、任何理由占用公司资金	正在履行中
董监高	2017 年 1 月 5 日		挂牌	资金占用承诺	不以任何方式、任何理由占用公司资金	正在履行中

### 1、为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺

公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《对外投资和兼职与公司不存在利益冲突及同业竞争的承诺函》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

### 2、为避免关联交易采取的措施及做出的承诺

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具《减少并规范关联交易承诺函》，承诺避免和减少关联交易，对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，保证关联交易的公允性，同时承诺不通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益。在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背。

### 3、关于资金、资产占用事项的承诺

公司持股 5%以上的股东、公司董事、监事和高级管理人员出具了《关于资金、资产占用事项的承诺函》，承诺不会占用公司的资金和资产。在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

## (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	1,616,249.74	1.08%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	3,565,327.44	2.37%	抵押借款
<b>总计</b>	-	-	5,181,577.18	3.45%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限，均为公司生产经营需要向银行借款提供抵押担保，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	20,795,750	44.35%		20,795,750	44.36%
	其中：控股股东、实际控制人	7,193,125	15.34%	-4,320	7,188,805	15.33%
	董事、监事、高管	1,501,625	3.20%	-1,800	1,499,825	3.20%
	核心员工	551,000	1.18%	-500	550,500	1.17%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,084,250	55.65%		26,084,250	55.64%
	其中：控股股东、实际控制人	21,579,375	46.03%		21,579,375	46.03%
	董事、监事、高管	4,504,875	9.61%		4,504,875	9.61%
	核心员工					
总股本		46,880,000	-	-6,620	46,880,000	-
普通股股东人数						64

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈志强	14,517,500	-1,400	14,516,100	30.9644%	10,888,125	3,627,975		
2	廖兴烈	14,255,000	-2,920	14,252,080	30.4012%	10,691,250	3,560,830		
3	湖南合兴企业管理合伙企业（有限合伙）	6,050,000	0	6,050,000	12.9053%		6,050,000		
4	长沙新威凌企业管理合伙企业（有限合伙）	5,500,000	0	5,500,000	11.7321%		5,500,000		
5	罗雨龙	4,040,000	-1,000	4,039,000	8.6156%	3,030,000	1,009,000		
6	谭林	1,706,500	-800	1,705,700	3.6384%	1,279,875	425,825		
7	周永良	411,000	-500	410,500	0.8756%	0	410,500		

8	刘影	75,000	0	75,000	0.1600%	0	75,000		
9	肖桂香	75,000	0	75,000	0.1600%	56,250	18,750		
10	刘孟梅	75,000	0	75,000	0.1600%	56,250	18,750		
<b>合计</b>		46,705,000	-6,620	46,698,380	99.6126%	26,001,750	20,696,630	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈志强、廖兴烈、罗雨龙持有新威凌合伙股权份额分别为 30.0194%、10.6763%、3.3397%，陈志强担任新威凌合伙的执行事务合伙人；陈志强持有合兴管理股权份额为 18.7108%，陈志强担任合兴合伙的执行事务合伙人；陈志强、廖兴烈签署了《一致行动协议》，系一致行动人。除此之外，公司普通股前十名股东之间不存在其他任何关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈志强	董事长兼总经理	男	1966年9月	2020年3月23日	2023年3月23日
廖兴烈	董事	男	1967年10月	2020年3月23日	2023年3月23日
谭林	董事、副总经理	男	1973年9月	2020年3月23日	2023年3月23日
肖桂香	董事、副总经理	女	1958年10月	2020年3月23日	2023年3月23日
刘孟梅	董事、董事会秘书、财务总监	女	1986年10月	2020年3月23日	2023年3月23日
罗雨龙	监事会主席	男	1952年9月	2020年3月23日	2023年3月23日
李珍	监事	女	1978年4月	2020年3月23日	2023年3月23日
廖琼	职工代表监事	女	1979年1月	2020年3月23日	2023年3月23日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长陈志强系公司控股股东，与董事廖兴烈签署了《一致行动协议》，同为公司实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员互相之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈志强	董事长兼总经理	14,517,500	-1,400	14,516,100	30.9644%	0	0
廖兴烈	董事	14,255,000	-2,920	14,252,080	30.4012%	0	0
谭林	董事、副总经理	1,706,500	-800	1,705,700	3.6384%	0	0
肖桂香	董事、副总经理	75,000	0	75,000	0.16%	0	0
刘孟梅	董事、董事会秘书、财务总监	75,000	0	75,000	0.16%	0	0
罗雨龙	监事会主席	4,040,000	-1,000	4,039,000	8.6156%	0	0
李珍	监事	45,000		45,000	0.096%	0	0
廖琼	职工代表监事	65,000	0	65,000	0.1387%	0	0
合计	-	34,779,000	-	34,772,880	74.1743%	0	0

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

## (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6			6
采购及销售	11			11
技术及研发人员	10	2		12
生产人员	68	1		69
财务人员	7	1		8
综合运营人员	8	1		9
员工总计	110	5		115

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	19	24
专科	16	16
专科以下	74	74
员工总计	110	115

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3			3

## 核心员工的变动情况：

本报告期无变动。

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	18,058,139.00	7,277,508.86
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	注释 2	11,143,785.00	26,362,683.85
应收账款	注释 3	45,576,211.96	29,662,392.94
应收款项融资	注释 4	7,584,971.64	7,677,959.02
预付款项	注释 5	1,294,147.81	1,430,186.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	1,594,499.18	2,016,028.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	36,325,250.83	40,447,027.34
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	注释 8	68,555.22	413,678.20
<b>流动资产合计</b>		<b>121,645,560.64</b>	<b>115,287,464.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 9	9,392,451.54	9,404,145.11
在建工程	注释 10	10,657,408.28	7,995,476.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 11	3,945,915.27	
无形资产	注释 12	3,565,327.44	3,610,458.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 13	196,343.46	269,347.90
递延所得税资产	注释 14	676,350.05	721,857.42
其他非流动资产	注释 15	179,926.20	103,872.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>28,613,722.24</b>	<b>22,105,156.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>150,259,282.88</b>	<b>137,392,621.69</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 16	26,400,000.00	17,400,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 17	6,534,576.47	5,447,333.80
预收款项			
合同负债	注释 18	1,885,930.26	821,802.36
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	注释 19	53,586.38	3,852,683.03
应交税费	注释 20	1,422,828.89	1,568,510.35
其他应付款	注释 21	5,317,676.86	5,364,879.00
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	注释 22	5,148,513.17	1,271,870.43
其他流动负债	注释 23	2,235,170.93	17,954,224.71
<b>流动负债合计</b>		<b>48,998,282.96</b>	<b>53,681,303.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	注释 24	4,851,486.83	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 25	1,662,291.93	1,683,333.57
递延所得税负债	注释 14	293,019.67	276,673.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,806,798.43</b>	<b>1,960,006.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>55,805,081.39</b>	<b>55,641,310.31</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 26	46,880,000.00	46,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 27	2,847,552.93	2,847,552.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 28	3,260,256.74	3,260,256.74
一般风险准备			
未分配利润	注释 29	41,466,391.82	28,763,501.71
归属于母公司所有者权益合计		94,454,201.49	81,751,311.38
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>94,454,201.49</b>	<b>81,751,311.38</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>150,259,282.88</b>	<b>137,392,621.69</b>

法定代表人：陈志强

主管会计工作负责人：刘孟梅

会计机构负责人：刘孟梅

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,832,288.71	4,180,236.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,975,375.68	15,754,337.39
应收账款	注释 1	13,574,598.87	10,520,918.73
应收款项融资		2,866,185.18	2,692,374.82
预付款项		3,343,334.05	13,168,941.92
其他应收款	注释 2	716,438.32	8,104,256.26

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,393,863.04	4,135,657.86
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		68,555.22	198,803.63
<b>流动资产合计</b>		<b>48,770,639.07</b>	<b>58,755,526.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	40,096,465.48	36,542,921.48
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		1,150,354.67	1,227,464.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		196,343.46	221,847.90
递延所得税资产		307,035.18	476,768.33
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>41,750,198.79</b>	<b>38,469,001.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>90,520,837.86</b>	<b>97,224,528.46</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,800,000.00	14,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		371,363.34	919,351.72
预收款项			
合同负债		760,979.96	486,596.08
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		45,758.56	1,675,389.48
应交税费		203,091.56	61,116.66
其他应付款		5,316,688.66	8,579,652.88
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,488,927.39	9,007,301.43
<b>流动负债合计</b>		<b>26,986,809.47</b>	<b>35,129,408.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>26,986,809.47</b>	<b>35,129,408.25</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		46,880,000.00	46,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,847,552.93	2,847,552.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,260,256.74	3,260,256.74
一般风险准备			
未分配利润		10,546,218.72	9,107,310.54
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>63,534,028.39</b>	<b>62,095,120.21</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>90,520,837.86</b>	<b>97,224,528.46</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		<b>286,519,379.56</b>	<b>146,359,952.27</b>
其中：营业收入	注释 30	286,519,379.56	146,359,952.27
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>272,542,442.61</b>	<b>141,146,800.25</b>
其中：营业成本	注释 30	257,137,819.77	130,181,624.68
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	注释 31	628,325.91	324,043.52
销售费用	注释 32	1,875,309.26	1,976,860.76
管理费用	注释 33	3,683,590.61	3,040,040.61
研发费用	注释 34	8,184,560.08	4,941,006.51
财务费用	注释 35	1,032,836.98	683,224.17
其中：利息费用		816,541.48	642,525.65
利息收入		10,390.01	55,295.38
加：其他收益	注释 36	44,394.00	31,498.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 37		-63,100.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 38	-954,696.68	3,834.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>13,066,634.27</b>	<b>5,185,384.04</b>
加：营业外收入	注释 39	301,541.64	84,941.64
减：营业外支出	注释 40	10,000.00	20,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>13,358,175.91</b>	<b>5,250,325.68</b>
减：所得税费用	注释 41	655,285.80	372,383.54
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,702,890.11</b>	<b>4,877,942.14</b>
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）	-	-	-
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		12,702,890.11	4,877,942.14
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
(5) 其他			
2. 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			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		12,702,890.11	4,877,942.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,702,890.11	4,877,942.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.27	0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.27	0.12

法定代表人：陈志强

主管会计工作负责人：刘孟梅

会计机构负责人：刘孟梅

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	注释 4	82,406,382.01	74,130,917.47
减：营业成本	注释 4	76,248,186.61	69,242,153.89
税金及附加		116,429.73	85,184.87
销售费用		1,172,123.84	1,667,364.91
管理费用		1,234,228.11	1,337,897.66
研发费用		1,323,680.05	1,262,834.52
财务费用		713,624.50	263,774.83
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			

投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5		-63,100.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-217,267.84	215,046.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,380,841.33	423,653.73
加：营业外收入		227,800.00	23,900.00
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,608,641.33	447,553.73
减：所得税费用		169,733.15	78,825.86
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,438,908.18	368,727.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,438,908.18	368,727.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		1,438,908.18	368,727.87
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		293,450,614.33	168,066,271.29
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		44,394.00	31,498.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释 43	2,678,183.33	11,482,805.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>296,173,191.66</b>	<b>179,580,574.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		274,724,633.05	142,507,804.36
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		11,237,585.44	6,969,965.54
支付的各项税费		5,395,324.96	3,213,097.25
支付其他与经营活动有关的现金	注释 43	4,726,222.98	18,075,607.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>296,083,766.43</b>	<b>170,766,474.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>89,425.23</b>	<b>8,814,100.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			207,200.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>207,200.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,183,944.06	1,230,665.04

投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,183,944.06	1,230,665.04
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,183,944.06	-1,023,465.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,600,000.00	12,790,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 43		5,060,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		22,600,000.00	17,850,000.00
偿还债务支付的现金		3,600,000.00	13,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		501,775.80	14,119,740.73
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	注释 43	1,623,074.76	80,287.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,724,850.56	28,100,028.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		16,875,149.44	-10,250,028.09
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-0.47	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		10,780,630.14	-2,459,392.91
加：期初现金及现金等价物余额		7,277,508.86	7,241,650.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,058,139.00	4,782,257.49

法定代表人：陈志强

主管会计工作负责人：刘孟梅

会计机构负责人：刘孟梅

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		89,289,978.25	85,411,421.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,172,080.72	14,262,378.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		91,462,058.97	99,673,800.16
购买商品、接受劳务支付的现金		84,850,033.41	67,426,054.47
支付给职工以及为职工支付的现金		3,892,775.55	2,754,432.85
支付的各项税费		982,975.15	805,716.91
支付其他与经营活动有关的现金		5,470,956.82	15,586,389.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		95,196,740.93	86,572,593.72
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,734,681.96	13,101,206.44
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			207,200.00
取得投资收益收到的现金		7,000,000.00	3,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,000,000.00</b>	<b>3,207,200.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,999.18	4,423.89
投资支付的现金		1,400,000.00	4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,402,999.18</b>	<b>4,004,423.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,597,000.82</b>	<b>-797,223.89</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	12,790,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,060,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>17,850,000.00</b>
偿还债务支付的现金		600,000.00	13,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		377,690.98	13,831,788.89
支付其他与筹资活动有关的现金		232,574.76	80,287.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,210,265.74</b>	<b>27,812,076.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,789,734.26</b>	<b>-9,962,076.25</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-0.47</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>5,652,052.65</b>	<b>2,341,906.30</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,180,236.06	2,006,995.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>9,832,288.71</b>	<b>4,348,902.23</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）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。

#### (二) 财务报表项目附注

## 湖南新威凌金属新材料科技股份有限公司

### 2021 年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南新威凌金属新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2002 年 11 月 28 日经湖南省长沙市工商行政管理局高新技术产业开发区分局批准成立，公司统一社会信用代码：

914301007431980463。

2017 年 1 月 17 日公司改制为股份有限公司。并于 2017 年 6 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、转增股本，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 4688 万，股本 4688

万元，注册地址：长沙高新开发区麓谷麓龙路 199 号标志麓谷坐标 A 栋 905 号，公司法定代表人：陈志强。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属有色金属冶炼和压延加工行业，主要产品或服务为国家法律、法规、政策允许的锌制品、锌材料、有色金属制品、复合材料、化工产品（不含危险品）的研究、开发、生产和销售，冶金、环保新技术、新工艺、新设备的研究、开发及相关的技术服务，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定经营或禁止进出口的商品和技术除外。（涉及许可审批的经营项目，凭许可证或审批文件方可经营）。

## (三) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2021 年 8 月 6 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
湖南新威凌新材料有限公司（简称“湖南新威凌公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖南天盈新材料有限责任公司（简称“湖南天盈公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
四川新威凌金属新材料有限公司（简称“四川新威凌公司”）	全资子公司	一级	100.00	100.00

合并范围主体的具体信息详见“附注七、在其他主体中的权益”。

## 三、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、 重要会计政策、会计估计

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体的会计政策和会计估计。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (四) 营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期。

## (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值

与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (七) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 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，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进

## 行调整

### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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) 处置子公司或业务

#### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

## 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### (2) 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

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，且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金

融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊

销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账

面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该

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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(九)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约。信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	该组合具有较低的信用风险,信用风险自初试确认后未显著增加,考虑未来预期信用损失后,信用损失率为零。
商业承兑汇票	本公司根据以往历史经验计算账龄迁徙率,结合前瞻性估计对商业承兑汇票计提坏账比例做出最佳估计,参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类。	类比应收账款的账龄分析法组合

### (十一) 应收账款

本公司对 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	纳入合并范围内的关联方组合	该组合具有较低的信用风险,信用风险自初始确认后未显示增加,考虑未来预期信用损失后,信用损失率为零
账龄分析法组合	除上述组合外,相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

### (十三) 其他应收款

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	纳入合并范围内的关联方组合	该组合具有较低的信用风险，信用风险自初始确认后未显示增加，考虑未来预期信用损失后，信用损失率为零
账龄分析法组合	除上述组合外，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### (十四) 存货

##### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

##### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

#### (十五) 长期股权投资

##### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照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。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视

同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### (十六) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，

对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	0-1	3.30-10.00
通用设备	年限平均法	3-5	0-3	19.40-33.33
运输设备	年限平均法	4-8	1-5	11.875-24.75
机器设备	年限平均法	5-10	1	9.90-19.80

#### （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3） 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十七） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (十八) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态

前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### **(十九) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### **(二十) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权。

#### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到

预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-60 年	土地使用证

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

## (二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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、经本公司管理层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职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的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。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### (二十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产

成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司销售分出口销售与国内销售，出口销售根据销售合同的约定，在控制权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续后确认产品销售收入；国内销售根据销售合同约定在控制权转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物签收、并履行合同中的履约义务后确认为产品销售收入。

## (二十五) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政

府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（一）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，将整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，按区分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企业两种情况进行会计处理。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十七) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括单项租赁资产为全新资产时价值低于 5,000 元的租赁。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详本附注四/(十九)使用权资产和(二十三)租赁负债

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- 3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

- 1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

### 5. 售后回租

售后回租交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后回租所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后回租交易中的资产转让不属于销售的, 本公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

## 1、会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）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。

会计政策变更的影响：

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

资产负债项目	2020 年 12 月 31 日	累计影响数			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
固定资产	9,404,145.11	-3,014,510.28		-3,014,510.28	6,389,634.83
在建工程	7,995,476.09	-319,826.34		-319,826.34	7,675,649.75
使用权资产		3,334,336.62		3,334,336.62	3,334,336.62

## 2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13、9	
城市维护建设税	实缴增值税税额	7、5	
教育费附加	实缴增值税税额	3	
地方教育费附加	实缴增值税税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15	注 1、注 2

注 1：根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司之全资子公司湖南新威凌新材料有限公司认定为高新技术企业，发证时间为 2018 年 10 月 17 日，证书编号：GR201843000122，享受税收优惠时间为 2018 年至 2020 年，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 2：本公司之全资子公司湖南天盈新材料有限责任公司、四川新威凌金属新材料有限公司为小型微利企业，对其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。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	55,323.75	16,040.98
银行存款	17,998,665.25	7,257,317.88
其他货币资金	4,150.00	4,150.00
合计	18,058,139.00	7,277,508.86

截止 2021 年 6 月 30 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 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	4,878,409.32	21,987,236.61
商业承兑汇票	6,595,132.30	4,605,733.94
减: 坏账准备	329,756.62	230,286.70
合计	11,143,785.00	26,362,683.85

#### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	11,473,541.62	100.00	329,756.62	2.87	11,143,785.00
其中: 商业承兑汇票	6,595,132.30	57.48	329,756.62	5.00	6,265,375.68
无风险银行承兑票据组合	4,878,409.32	42.52			4,878,409.32
合计	11,473,541.62		329,756.62		11,143,785.00

续上表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	26,592,970.55	100.00	230,286.70	0.87	26,362,683.85
其中: 商业承兑汇票	4,605,733.94	17.32	230,286.70	5.00	4,375,447.24
无风险银行承兑票据组合	21,987,236.61	82.68			21,987,236.61

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	26,592,970.55	100.00	230,286.70		26,362,683.85

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	230,286.70	99,469.92				329,756.62
合计	230,286.70	99,469.92				329,756.62

### 4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,980,964.40	3,130,000.00
商业承兑汇票		450,000.00
合计	8,980,964.40	3,580,000.00

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	47,476,710.48	31,184,409.94
1—2 年	521,550.00	30,865.00
2—3 年	215.00	
3—4 年		18,850.00
4—5 年	18,850.00	
小计	48,017,325.48	31,234,124.94
减：坏账准备	2,441,113.52	1,571,732.00
合计	45,576,211.96	29,662,392.94

### 2. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	48,017,325.48	100.00	2,441,113.52	5.08	45,576,211.96
其中：账龄组合	48,017,325.48	100.00	2,441,113.52	5.08	45,576,211.96

种类	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 (%)	
合计	48,017,325.48	100.00	2,441,113.52	5.08	45,576,211.96

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,234,124.94	100.00	1,571,732.00	5.03	29,662,392.94
其中: 账龄组合	31,234,124.94	100.00	1,571,732.00	5.03	29,662,392.94
合计	31,234,124.94	100.00	1,571,732.00	5.03	29,662,392.94

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,476,710.48	2,373,835.52	5.00
1—2 年	521,550.00	52,155.00	10.00
2—3 年	215.00	43.00	20.00
3—4 年			
4—5 年	18,850.00	15,080.00	80.00
合计	48,017,325.48	2,441,113.52	

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,184,409.94	1,559,220.50	5.00
1—2 年	30,865.00	3,086.50	10.00
2—3 年			
3—4 年	18,850.00	9,425.00	50.00
4—5 年			
合计	31,234,124.94	1,571,732.00	

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失	1,571,732.00	878,806.53	9,425.01			2,441,113.52

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
的应收账款						
其中：账龄组合	1,571,732.00	878,806.53	9,425.01			2,441,113.52
合计	1,571,732.00	878,806.53	9,425.01			2,441,113.52

#### 5. 本报告期实际核销的应收账款

本报告期无核销的应收账款。

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	20,431,095.36	42.55	1,021,554.77

#### 7. 报告期内公司因金融资产转移而终止确认的应收款项

报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

#### 注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,584,971.64	7,677,959.02
应收账款		
合计	7,584,971.64	7,677,959.02

#### 注释5. 预付账款

##### 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	1,283,948.42	99.21	1,411,440.78	98.69
1-2年	10,199.39	0.79	18,745.39	1.31
合计	1,294,147.81	100.00	1,430,186.17	100.00

##### 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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,093,451.26	84.49

#### 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,594,499.18	2,016,028.61

项目	期末余额	期初余额
合计	1,594,499.18	2,016,028.61

### 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	1,271,877.71	1,150,215.68
1—2 年	126,517.60	1,014,770.79
2—3 年	337,236.77	10,850.00
3—4 年	4,520.20	1,500.00
4—5 年	1,500.00	3,000.00
5 年以上	33,000.00	30,000.00
小计	1,774,652.28	2,210,336.47
减：坏账准备	180,153.10	194,307.86
合计	1,594,499.18	2,016,028.61

#### 2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
担保保证金	1,440,000.00	1,611,898.10
员工备用金	203,044.04	243,868.13
质保金、押金		300,000.00
其他	131,608.24	54,570.24
合计	1,774,652.28	2,210,336.47

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,774,652.28	100.00	180,153.10	10.15	1,594,499.18
其中：账龄组合	1,774,652.28	100.00	180,153.10	10.15	1,594,499.18
合计	1,774,652.28	100.00	180,153.10	10.15	1,594,499.18

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,210,336.47	100.00	194,307.86	8.79	2,016,028.61
其中：账龄组合	2,210,336.47	100.00	194,307.86	8.79	2,016,028.61
合计	2,210,336.47	100.00	194,307.86	8.79	2,016,028.61

## 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,271,877.71	63,593.89	5.00
1—2 年	126,517.60	12,651.76	10.00
2—3 年	337,236.77	67,447.35	20.00
3—4 年	4,520.20	2,260.10	50.00
4—5 年	1,500.00	1,200.00	80.00
5 年以上	33,000.00	33,000.00	100.00
合计	1,774,652.28	180,153.10	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,150,215.68	57,510.78	5.00
1—2 年	1,014,770.79	101,477.08	10.00
2—3 年	10,850.00	2,170.00	20.00
3—4 年	1,500.00	750.00	50.00
4—5 年	3,000.00	2,400.00	80.00
5 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	2,210,336.47	194,307.86	

## 5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	194,307.86			194,307.86
期初余额在本期	194,307.86			194,307.86
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	75,870.55			75,870.55

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)	
本期转回	90,025.31			90,025.31
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	180,153.10			180,153.10

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
长沙经济技术开发区宏瑞资产管理有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	28.17	50,000.00
天津宏圣租赁有限公司	往来款	400,000.00	1 年以内	22.54	20,000.00
眉山市彭山区国库集中支付中心	保证金	300,000.00	2-3 年	16.90	60,000.00
汨罗市财政局其他资金财政专户	保证金	100,000.00	1-2 年	5.63	10,000.00
长沙曙鑫钢结构有限公司	保证金	90,000.00	1 年以内	5.07	4,500.00
合计		1,390,000.00		78.31	144,500.00

7. 本期本公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

8. 期末其他应收账款中不存在持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

## 注释7. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,376,092.85		17,376,092.85	11,490,587.71		11,490,587.71
产成品	16,144,040.49		16,144,040.49	27,237,623.67		27,237,623.67
在产品	2,663,345.40		2,663,345.40	1,585,831.20		1,585,831.20
委托加工物资	141,772.09		141,772.09	132,984.76		132,984.76
合计	36,325,250.83		36,325,250.83	40,447,027.34		40,447,027.34

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		345,122.98
预缴所得税	59,914.55	59,914.55
其他	8,640.67	8,640.67
合计	68,555.22	413,678.2

## 注释9. 固定资产原值及累计折旧

**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
<b>一. 账面原值</b>					
1. 2021年1月1日	6,843,128.11	2,070,915.60	1,853,594.10	547,034.24	11,314,672.05
2. 本期增加金额	3,142,210.28	6,532.00	32,725.66	276,554.52	3,458,022.46
购置		6,532.00	32,725.66	276,554.52	315,812.18
在建工程转入	3,142,210.28				3,142,210.28
3. 本期减少金额					
4. 2021年6月30日	9,985,338.39	2,077,447.60	1,886,319.76	823,588.76	14,772,694.51
<b>二. 累计折旧</b>					
1. 2021年1月1日	2,443,764.19	1,228,019.12	805,273.69	447,980.22	4,925,037.22
2. 本期增加金额	206,489.36	109,495.37	117,199.87	22,021.15	455,205.75
计提	206,489.36	109,495.37	117,199.87	22,021.15	455,205.75
3. 本期减少金额					
4. 2021年6月30日	2,650,253.55	1,337,514.49	922,473.56	470,001.37	5,380,242.97
<b>三. 减值准备</b>					
1. 2021年1月1日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2021年6月30日					
<b>四. 账面价值</b>					
1. 2021年6月30日 账面价值	7,335,084.84	739,933.11	963,846.20	353,587.39	9,392,451.54
2. 2021年1月1日 账面价值	4,399,363.92	842,896.48	1,048,320.41	99,054.02	6,389,634.83

**2. 期末未办妥产权证书的固定资产**

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
冶金锌粉车间	357,834.03	正在办理中
2号仓库	357,833.59	正在办理中
合计	715,667.62	

3. 本公司期末用于抵押的固定资产原值 2,943,647.95 元，账面价值 1,616,249.74 元，详见附注六、注释 45. 所有权或使用权受到限制的资产。

**注释10. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,657,408.28	7,675,649.75
工程物资		
合计	10,657,408.28	7,675,649.75

**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
四川工厂厂房	8,344,437.73		8,344,437.73	3,363,160.53		3,363,160.53
3号仓库和6号车间				2,672,156.97		2,672,156.97
综合楼	1,790,308.29		1,790,308.29	1,133,776.19		1,133,776.19
片锌分散抛光生产线	522,662.26		522,662.26	506,556.06		506,556.06
合计	10,657,408.28		10,657,408.28	7,675,649.75		7,675,649.75

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
片锌分散抛光生产线	506,556.06	16,106.20			522,662.26
综合楼	1,133,776.19	656,532.10			1,790,308.29
3号仓库和6号车间	2,672,156.97	470,053.31	3,142,210.28		
四川工厂厂房	3,363,160.53	4,981,277.20			8,344,437.73
合计	7,675,649.75	6,123,968.81	3,142,210.28		10,657,408.28

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
片锌分散抛光生产线	80.00	65.33	65.33				自筹
综合楼	600.00	29.84	29.84				自筹
3号仓库和6号车间	300.00	104.74	100.00				自筹
四川工厂厂房	1,700.00	49.08	49.08				自筹
合计	2,680.00						---

## 注释11. 使用权资产

项目	办公设备及其他	机器设备	在建工程	合计
一.账面原值				
1. 2021年1月1日	120,150.74	10,291,990.52	319,826.34	10,731,967.60
本期增加金额	33,287.62	1,323,174.60	984,312.86	2,340,775.08
购置	33,287.62	19,035.40	984,312.86	1,036,635.88
在建工程转入		1,304,139.20		1,304,139.20
2. 本期减少金额			1,304,139.20	1,304,139.20
3. 2021年6月30日	153,438.36	11,615,165.12		11,768,603.48
二.累计折旧				
1. 2021年1月1日	24,297.80	7,373,333.18		7,397,630.98
2. 本期增加金额	16,918.86	408,138.37		425,057.23
计提	16,918.86	408,138.37		425,057.23
3. 本期减少金额				
4. 2021年6月30日	41,216.66	7,781,471.55		7,822,688.21
三.减值准备				

项目	办公设备及其他	机器设备	在建工程	合计
1. 2021 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 6 月 30 日				
四. 账面价值				
1. 2021 年 6 月 30 日账面价值	112,221.70	3,833,693.57		3,945,915.27
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	95,852.94	2,918,657.34	319,826.34	3,334,336.62

## 注释12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	4,332,550.00	4,332,550.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,332,550.00	4,332,550.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	722,091.82	722,091.82
2. 本期增加金额	45,130.74	45,130.74
计提	45,130.74	45,130.74
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	767,222.56	767,222.56
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	3,565,327.44	3,565,327.44
2. 期初账面价值	3,610,458.18	3,610,458.18

2. 截止报告期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

3. 本公司期末用于抵押的无形资产原值 4,332,550.00 元，账面价值 3,565,327.44 元，详见附注六、注释 45.所有权或使用权受到限制的资产。

### 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	221,847.90		25,504.44		196,343.46
融资租赁手续费	47,500.00		47,500.00		

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	269,347.90		73,004.44		196,343.46

#### 注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 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
信用减值损失	2,951,023.26	534,629.18	1,996,326.56	369,369.31
可弥补亏损确认的递延所得税资产	105,215.21	26,303.80	1,001,415.64	250,353.91
固定资产因会计和税法折旧年限不同产生的递延所得税资产	267,076.44	40,061.47	344,882.62	51,732.40
内部交易未实现损益	301,422.41	75,355.60	201,607.21	50,401.80
合计	3,624,737.32	676,350.05	3,544,232.03	721,857.42

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性所得税前抵扣	1,953,464.45	293,019.67	1,844,487.10	276,673.06
合计	1,953,464.45	293,019.67	1,844,487.10	276,673.06

#### 注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	179,926.20	103,872.00
合计	179,926.20	103,872.00

#### 注释16. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	4,400,000.00	4,400,000.00
保证借款	9,400,000.00	
信用借款	2,600,000.00	3,000,000.00
抵押+保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	26,400,000.00	17,400,000.00

##### 2. 报告期末不存在已逾期未偿还的短期借款

##### 3. 短期借款其他说明

(1) 信用借款：本公司之子公司湖南天盈新材料有限责任公司向中国工商银行股份有限公司长沙金鹏支行借款 260.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 16 日至 2021 年 10 月 13 日；

(2) 保证借款：

1) 本公司向中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行借款 500.00 万元，借款期限为 2020 年 12 月 18 日至 2021 年 12 月 17 日。由保证人陈志强、廖兴烈、罗雨龙、谭林、周永良、湖南新威凌新材料有限公司、长沙经济技术开发区融资担保有限公司为公司借款提供连带责任担保；截止 2021 年 6 月 30 日，该借款余额为 440 万元。

2) 本公司子公司湖南新威凌新材料有限公司向上海浦东发展银行长沙分行分别借款 100 万元和 400 万元，其中 100 万元的借款期限为 2021 年 1 月 8 日至 2022 年 1 月 8 日，400 万元的借款期限为 2021 年 1 月 12 日至 2022 年 1 月 12 日，借款由本公司及陈志强、肖卫红、湖南省中小企业融资担保有限公司为公司借款提供连带责任担保。

(3) 质押、保证借款：

本公司向中国建设银行股份有限公司长沙湘江支行借款 440.00 万元，借款期限为 2020 年 9 月 28 日至 2021 年 9 月 28 日。由本公司以其一种用烟道余热加热自来水的装置等 7 项专利以及子公司湖南新威凌新材料有限公司的一种中频子母坩埚炉等 9 项专利质押；湖南省中小企业融资担保有限公司、陈志强、肖卫红以保证方式为公司借款提供连带责任担保，同时陈志强、肖卫红、廖兴烈、李璇、罗雨龙、郭艳、谭林、龚莲芳、湖南新威凌新材料有限公司、湖南天盈新材料有限责任公司、四川新威凌金属新材料有限公司对湖南省中小企业融资担保有限公司提供保证反担保，陈志强、肖卫红以自有房产对湖南省中小企业融资担保有限公司提供抵押反担保。

(4) 抵押、保证借款：

1) 本公司向中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行借款 500.00 万元，借款期限为 2020 年 07 月 02 日至 2021 年 07 月 02 日，由湖南新威凌新材料有限公司以其土地使用权及房产抵押；湖南新威凌新材料有限公司、陈志强、廖兴烈、罗雨龙、谭林、周永良以保证方式为公司借款提供连带责任担保；

2) 本公司向中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行借款 500.00 万元，借款期限为 2021 年 04 月 23 日至 2022 年 04 月 23 日，由湖南新威凌新材料有限公司以其土地使用权及房产抵押；湖南新威凌新材料有限公司、陈志强、廖兴烈、罗雨龙、谭林、周永良以保证方式为公司借款提供连带责任担保。

**注释17. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,821,336.72	3,211,207.39
应付运输款	519,137.25	796,939.80
暂估工程款	189,552.50	1,379,186.61
暂估设备款	4,550.00	60,000.00
合计	6,534,576.47	5,447,333.80

**注释18. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,885,930.26	821,802.36
1 年以上		

合计	1,885,930.26	821,802.36
----	--------------	------------

**注释19. 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
短期薪酬	3,852,683.03	7,285,305.53	11,084,402.18	53,586.38
离职后福利-设定提存计划		162,718.07	162,718.07	
合计	3,852,683.03	7,448,023.60	11,247,120.25	53,586.38

**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
工资、奖金、津贴和补贴	3,829,550.78	6,281,587.74	10,080,460.07	30,678.45
职工福利费		603,164.90	603,164.90	
社会保险费	22,379.08	125,041.16	125,140.06	22,280.18
其中：基本医疗保险费	22,379.08	114,005.54	114,104.44	22,280.18
工伤保险费		11,035.62	11,035.62	
生育保险费				
住房公积金		222,888.00	222,888.00	
工会经费和职工教育经费	753.17	52,623.73	52,749.15	627.75
合计	3,852,683.03	7,285,305.53	11,084,402.18	53,586.38

**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
基本养老保险		155,576.67	155,576.67	
失业保险费		7,141.40	7,141.40	
合计		162,718.07	162,718.07	

**注释20. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	390,194.45	862,229.43
增值税	865,911.78	553,151.49
城市维护建设税	43,637.85	44,021.65
个人所得税	52,968.12	43,433.31
教育费附加	39,975.61	38,775.09
印花税	28,154.44	22,922.27
环境保护税	1,696.64	3,397.11
地方水利建设基金	290.00	580.00
合计	1,422,828.89	1,568,510.35

**注释21. 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
向股东借款	4,980,000.00	4,980,000.00
往来款及其他代垫款	337,676.86	384,879.00
合计	5,317,676.86	5,364,879.00

**2. 期末欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项详见附注八、（四）。****注释22. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,148,513.17	1,271,870.43
合计	5,148,513.17	1,271,870.43

说明：一年内到期的租赁负债主要是应支付的融资租赁费。

**注释23. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
预收销项税额	245,170.93	106,834.31
已背书或贴现未终止确认应收票据	1,990,000.00	17,847,390.40
合计	2,235,170.93	17,954,224.71

**注释24. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	5,003,991.58	
减：未确认的融资费用	152,504.75	
合计	4,851,486.83	

说明：本公司子公司湖南新威凌新材料有限公司与远东国际租赁有限公司在 2021 年 2 月 24 日签署了合同编号:IFELC21DF2XQSK-L-01 的售后回租租赁合同,本公司以及子公司湖南天盈新材料有限公司、四川新威凌金属新材料有限公司提供连带责任保证,并签署相关保证合同;陈志强,廖兴烈,罗雨龙提供连带责任保证,并出具保证函。

**注释25. 递延收益****1. 递延收益按类别列示**

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	1,683,333.57		21,041.64	1,662,291.93	汨罗工业园招商引资专项补助
合计	1,683,333.57		21,041.64	1,662,291.93	

**2. 政府补助项目情况**

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	其他 变动	期末 余额	本期返还的原因
汨罗工业园招商引资 专项补助	1,683,333.57		21,041.64		1,662,291.93	与资产相关

**注释26. 股本**

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	46,880,000.00						46,880,000.00
合计	46,880,000.00						46,880,000.00

**注释27. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,847,552.93			2,847,552.93
合计	2,847,552.93			2,847,552.93

**注释28. 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	3,260,256.74			3,260,256.74
合计	3,260,256.74			3,260,256.74

**注释29. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	28,763,501.71	—
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	28,763,501.71	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	12,702,890.11	—
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
对股东的股票股利分配		
期末未分配利润	41,466,391.82	

**注释30. 营业收入和营业成本****1. 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	284,550,210.62	255,957,066.05	146,359,952.27	130,181,624.68
其他业务	1,969,168.94	1,180,753.72		
合计	286,519,379.56	257,137,819.77	146,359,952.27	130,181,624.68

**2. 主营业务收入**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
锌粉	283,723,264.62	255,503,409.83	146,359,952.27	130,181,624.68
委托加工	826,946.00	453,656.22		
合计	284,550,210.62	255,957,066.05	146,359,952.27	130,181,624.68

**注释31. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	209,008.20	96,407.72
教育费附加	113,846.34	50,493.79
地方教育费附加	75,897.61	36,268.41
印花税	144,093.71	58,212.09
土地使用税	43,384.32	43,384.32
房产税	25,449.69	25,449.70
其他	16,646.04	13,827.49
合计	628,325.91	324,043.52

**注释32. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,103,182.94	1,229,931.70
业务招待费	510,556.42	294,646.80
办公费	60,989.02	76,947.01
差旅费	38,368.97	43,112.69
信息宣传费	132,525.33	289,346.79
其他	29,686.58	42,875.77
合计	1,875,309.26	1,976,860.76

**注释33. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,788,808.80	2,209,596.19
办公费	216,272.44	277,137.46
招待费	212,161.99	85,728.00
中介服务费	147,713.43	178,441.51
折旧费及摊销	196,863.64	159,504.92
小车使用费	43,563.98	59,157.17
差旅费	33,073.87	45,936.80
信息宣传费	5,660.38	
其他	39,472.08	24,538.56

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,683,590.61	3,040,040.61

**注释34. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗费	6,090,799.68	2,990,915.73
职工薪酬	1,553,843.39	1,715,739.19
折旧费	95,019.58	99,808.90
其他	444,897.43	134,542.69
合计	8,184,560.08	4,941,006.51

**注释35. 财务费用**

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	816,541.48	642,525.65
减：利息收入	10,390.01	55,295.38
手续费支出	226,685.04	95,993.90
汇兑损益	0.47	
合计	1,032,836.98	683,224.17

**注释36. 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
税收返还	44,394.00	31,498.00
合计	44,394.00	31,498.00

**计入其他收益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
增值税税收返还	44,394.00	31,498.00	与收益相关

**注释37. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-63,100.00
合计		-63,100.00

**注释38. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-954,696.68	3,834.02
合计	-954,696.68	3,834.02

**注释39. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	301,541.64	84,941.64	301,541.64
合计	301,541.64	84,941.64	301,541.64

**1. 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科学技术管理奖励	150,000.00		与收益相关
长沙财政局研发费	77,800.00		与收益相关
汨罗市科技局创新型培育专项资金	50,000.00		与收益相关
园区招商引资专项补贴摊销	21,041.64	21,041.64	与资产相关
稳岗补贴	2,700.00		与收益相关
汨罗市科技局拨付 2018 年度科技创新奖励资金		40,000.00	与收益相关
长沙市技术交易奖励		23,900.00	与收益相关
合计	301,541.64	84,941.64	

**2. 政府补助****按列报项目分类的政府补助**

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	44,394.00	31,498.00	
计入营业外收入的政府补助	301,541.64	84,941.64	
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	345,935.64	116,439.64	

**注释40. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	20,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	20,000.00	10,000.00

**注释41. 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	593,431.82	322,672.48
递延所得税费用	61,853.98	49,711.06

项目	本期发生额	上期发生额
合计	655,285.80	372,383.54

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	13,358,175.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,339,543.98
子公司适用不同税率的影响	-1,385,042.60
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	37,370.90
研发加计扣除影响	-1,336,120.49
税率调整导致期初递延所得税资产的变化	-465.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
所得税费用	655,285.80

## 注释42. 现金流量表附注

### 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
政府补贴及利息收入	235,785.50	95,398.00
往来款及其他	2,442,397.83	11,387,407.37
合计	2,678,183.33	11,482,805.37

### 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
费用支出	1,663,625.82	5,221,452.53
往来款及其他	3,062,597.16	12,854,154.76
合计	4,726,222.98	18,075,607.29

### 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
收到股东、职工及个人借款		5,060,000.00
合计		5,060,000.00

### 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
股东借款利息	134,820.00	80,287.36
融资租赁租金及利息	1,293,000.00	
融资手续费	195,254.76	
合计	1,623,074.76	80,287.36

**注释43. 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	12,702,890.11	4,877,942.14
加：资产减值准备	954,696.68	-3,834.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	880,262.98	784,447.00
无形资产摊销	45,130.74	45,130.74
长期待摊费用摊销	73,004.44	96,750.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	987,800.13	532,528.09
投资损失(收益以“-”号填列)		63,100.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	45,507.37	64,858.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	16,346.61	-15,147.16
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,121,776.51	-8,469,741.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	487,151.62	4,033,506.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-20,225,141.96	6,804,559.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	89,425.23	8,814,100.22
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	18,058,139.00	4,782,257.49
减：现金的期初余额	7,277,508.86	7,241,650.40
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	10,780,630.14	-2,459,392.91

**2. 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	<b>18,058,139.00</b>	<b>4,782,257.49</b>
其中：库存现金	55,323.75	10,856.98
可随时用于支付的银行存款	17,998,665.25	3,367,250.51
可随时用于支付的其他货币资金	4,150.00	1,404,150.00
<b>二、现金等价物</b>		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	18,058,139.00	4,782,257.49

**注释44. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	账面价值	受限原因
固定资产	1,616,249.74	抵押借款
无形资产	3,565,327.44	抵押借款
合计	5,181,577.18	

**注释45. 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	7.23	6.4601	46.71
其中：美元	7.23		46.71

**七、 在其他主体中的权益****(一) 在子公司中的权益****1. 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南新威凌新材料有限公司	湖南省汨罗市	湖南省汨罗市	锌材料的压延加工与销售	100.00		同一控制下企业合并
湖南天盈新材料有限责任公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	锌材料的压延加工与销售	100.00		货币出资
四川新威凌金属新材料有限公司	四川省眉山市	四川省眉山市	锌材料的压延加工与销售	100.00		货币出资

**八、 关联方及关联交易****(一) 本公司的实际控制人**

本公司的实际控制人为股东陈志强及廖兴烈，两者签署了《一致行动协议》，系一致行动人。

**(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益****(三) 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的关系
罗雨龙	本公司股东、监事
六盘水一鸣财务代理有限公司	罗雨龙出资 4.00 万元，持股比例 20%，罗雨龙担任监事
仁化县裕兴金属有限公司	廖兴烈出资 190.00 万元，持股比例 95%，廖兴烈担任法定代表人、董事长、经理
威宁县金茂再生新材料有限公司	廖兴烈及罗雨龙参股的公司，罗雨龙任监事
郭艳	罗雨龙的配偶
谭林	本公司股东、董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
龚莲芳	谭林配偶
刘孟梅	本公司股东、董事、董事会秘书、财务总监
长沙新威凌企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
湖南合兴企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
廖琼	本公司股东、监事
李珍	本公司股东、监事
肖桂香	本公司股东、董事、副总经理
肖卫红	公司实际控制人陈志强配偶
李璇	廖兴烈的配偶

#### （四） 关联方交易

##### 1. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
陈志强	高新区标志麓谷坐标 905 房屋	60,480.00	60,480.00
合计		60,480.00	60,480.00

##### 2. 关联担保情况

###### （1） 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南新威凌新材料有限公司	10,000,000.00	2021 年 6 月	2023 年 6 月	否
湖南新威凌新材料有限公司	5,000,000.00	2021 年 1 月	2022 年 1 月	否

###### （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
湖南新威凌新材料有限公司、陈志强、廖兴烈、罗雨龙、谭林、周永良	15,000,000.00	2018 年 6 月	2023 年 6 月	否
湖南省中小企业融资担保有限公司、陈志强、肖卫红	4,400,00.00	2020 年 9 月	2021 年 9 月	否

本公司关联方担保情况详见附注六、注释 16 短期借款；注释 24 长期应付款。

##### 3. 关联方资金拆借

本期未发生关联方资金拆借。

##### 4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	497,399.80	443,423.23

##### 5. 关联方应收应付款项

## (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	廖琼	50,000.00	50,000.00
	李珍	38,400.00	25,850.00

## (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	陈志强	2,228,380.00	2,270,000.00
	廖兴烈	1,400,000.00	1,400,000.00
	廖琼	380,000.00	380,000.00
	肖桂香	300,000.00	300,000.00
	刘孟梅	230,000.00	230,000.00

## 九、 承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在其他应披露未披露的重大承诺事项。

## (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、 母公司财务报表主要项目注释

## 注释 1. 应收账款

## 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,269,593.16	11,035,412.75
1—2 年	750.00	30,865.00
2—3 年	215.00	
3—4 年		18,850.00
4—5 年	18,850.00	
小计	14,289,408.16	11,085,127.75
减：坏账准备	714,809.29	564,209.02
合计	13,574,598.87	10,520,918.73

## 2. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,289,408.16	100.00	714,809.29	5.00	13,574,598.87

种类	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 (%)	
其中：账龄组合	14,012,040.84	98.06	714,809.29	5.10	13,297,231.55
合并范围内关联方组合	277,367.32	1.94			277,367.32
合计	14,289,408.16	100.00	714,809.29		13,574,598.87

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,085,127.75	100.00	564,209.02	5.09	10,520,918.73
其中：账龄组合	11,083,665.25	99.99	564,209.02	5.09	10,519,456.23
合并范围内关联方组合	1,462.50	0.01			1,462.50
合计	11,085,127.75	100.00	564,209.02	5.09	10,520,918.73

## 3.按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,992,225.84	699,611.29	5.00
1—2年	750.00	75.00	10.00
2—3年	215.00	43.00	20.00
3—4年			
4—5年	18,850.00	15,080.00	80.00
合计	14,012,040.84	714,809.29	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,033,950.25	551,697.52	5.00
1—2年	30,865.00	3,086.50	10.00
2—3年			
3—4年	18,850.00	9,425.00	50.00
4—5年			
合计	11,083,665.25	564,209.02	

## 4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	564,209.02	163,036.78	12,436.51			714,809.29
其中：账龄组合	564,209.02	163,036.78	12,436.51			714,809.29
合计	564,209.02	163,036.78	12,436.51			714,809.29

### 5.本报告期实际核销的应收账款

本期未核销应收账款。

### 6.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	7,028,656.96	49.19	351,432.85

### 7.报告期末本公司因金融资产转移而终止确认的应收款项。

报告期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

## 注释 2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		7,000,000.00
其他应收款	716,438.32	1,104,256.26
合计	716,438.32	8,104,256.26

### (一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
湖南新威凌新材料有限公司		6,000,000.00
湖南天盈新材料有限责任公司		1,000,000.00
合计		7,000,000.00

### (二) 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	710,023.35	823,297.42
1—2 年	26,517.60	346,770.79
2—3 年	19,236.77	10,850.00
3—4 年	4,520.20	1,500.00
4—5 年	1,500.00	3,000.00
5 年以上	33,000.00	30,000.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	794,797.92	1,215,418.21
减：坏账准备	78,359.60	111,161.95
合计	716,438.32	1,104,256.26

## 2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
担保保证金	502,000.00	1,023,898.10
员工备用金	169,174.04	146,949.87
其他	123,623.88	44,570.24
合计	794,797.92	1,215,418.21

## 3.按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	794,797.92	100.00	78,359.60	9.86	716,438.32
其中：账龄组合	792,782.28	99.75	78,359.60	9.86	714,422.68
合并范围内关联方组合	2,015.64	0.25			2,015.64
合计	794,797.92	100.00	78,359.60		716,438.32

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,215,418.21	100.00	111,161.95	9.15	1,104,256.26
其中：账龄组合	1,215,418.21	100.00	111,161.95	9.15	1,104,256.26
合计	1,215,418.21	100.00	111,161.95	9.15	1,104,256.26

## 4.按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	708,007.71	35,400.39	5.00
1—2年	26,517.60	2,651.76	10.00
2—3年	19,236.77	3,847.35	20.00
3—4年	4,520.20	2,260.10	50.00
4—5年	1,500.00	1,200.00	80.00
5年以上	33,000.00	33,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	792,782.28	78,359.60	

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	823,297.42	41,164.87	5.00
1—2年	346,770.79	34,677.08	10.00
2—3年	10,850.00	2,170.00	20.00
3—4年	1,500.00	750.00	50.00
4—5年	3,000.00	2,400.00	80.00
5年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	1,215,418.21	111,161.95	

## 5.其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	111,161.95			111,161.95
期初余额在本期	111,161.95			111,161.95
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,311.17			7,311.17
本期转回	40,113.52			40,113.52
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	78,359.60			78,359.60

## 6.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙经济技术开发区宏瑞资产管理有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	62.91	50,000.00
廖琼	备用金	50,000.00	1年以内	6.29	2,500.00
李大庆	备用金	38,400.00	1年以内、1-2年	4.83	2,400.00
新展星展览(深圳)有限公司上海分公司	其他	36,358.00	1年以内	4.57	1,817.90
洛阳双瑞防腐工程技术有限	其他	30,000.00	5年以上	3.77	30,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公司					
合计		654,758.00		82.37	86,717.90

### 注释 3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	40,096,465.48		40,096,465.48	36,542,921.48		36,542,921.48
合计	40,096,465.48		40,096,465.48	36,542,921.48		36,542,921.48

#### 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南新威凌新材料有限公司	24,542,921.48	24,542,921.48			24,542,921.48		
湖南天盈新材料有限责任公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		
四川新威凌金属新材料有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	3,553,544.00		9,553,544.00		
合计	36,542,921.48	36,542,921.48	3,553,544.00		40,096,465.48		

### 注释 4.营业收入及营业成本

#### 1. 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	81,400,840.79	75,385,530.58	73,447,593.78	68,612,578.78
其他业务	1,005,541.22	862,656.03	683,323.69	629,575.11
合计	82,406,382.01	76,248,186.61	74,130,917.47	69,242,153.89

#### 2. 主营业务收入（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
锌粉、锌基料	81,400,840.79	75,385,530.58	73,447,593.78	68,612,578.78
合计	81,400,840.79	75,385,530.58	73,447,593.78	68,612,578.78

### 注释 5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-63,100.00
合计		-63,100.00

## 十一、补充资料

**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	345,935.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	67,621.10	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	268,314.54	

**(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	14.42	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.11	0.27	0.27

湖南新威凌金属新材料科技股份有限公司（公章）

二〇二一年八月六日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室

湖南新威凌金属新材料科技股份有限公司  
董事会  
二〇二一年八月六日