

证券代码：832081

证券简称：金利股份

主办券商：新时代证券



金利股份

NEEQ : 832081

江西金利城市矿产股份有限公司

(Jiangxi Jinli City Mineral Limited By Share Ltd)



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

2021年5月18日，公司召开2020年年度股东大会。

2021年6月30日，奉新高新园区庆祝建党100周年高质量发展表彰大会，公司荣获“十大优秀企业”、“纳税十强企业”、“安全生产先进企业”、“爱心企业”等诸多荣誉。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动和融资	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第七节	财务会计报告	30
第八节	备查文件目录	86

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。

公司负责人兰继潘、主管会计工作负责人肖小康及会计机构负责人（会计主管人员）肖小康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
应收账款管理风险	截至 2021 年 6 月 30 日应收账款净额 100,611,620.46 元，占流动资产的比例为 41.90%。如果公司不能对应收账款实施有效的管理，将会增加资金占用，降低运营效率。如果一旦发生坏账，可能因坏账准备计提不足，对未来经营业绩造成一定影响。
现金管理与偿债风险	公司目前正处于业务迅速扩张阶段，业务规模增长较快。虽然公司现有资金基本可以满足公司正常生产经营的资金需求，但随着业务规模继续扩大，固定资产和营运资金需求较大，仅依靠自有资金难以满足业务发展的需要。另外，公司在业务扩张过程中，公司可能会出现现金流不够稳定的情形，从而影响短期偿债能力。因此，尽管公司盈利能力良好，资信状况较好，具备良好的融资信誉，但由于资金实力尚显不足，若长期依赖银行借款，经营环境出现较大变化时，将给公司带来一定的偿

	债能力不足的风险。
税收优惠风险	公司通过江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局高新技术企业复审,公司自2019年9月16日至2022年9月15日减按15%的税率计缴企业所得税。如前述税收优惠在未来发生重大变化或公司享受优惠政策的条件发生重大变化,将会对公司盈利能力及财务状况产生一定的影响。
原材料价格波动的风险	主要原材料废铝、金属硅等的价格波动会对公司经营业绩产生较大的影响。未来如果原材料价格持续上涨,将会影响公司的生产成本、加大存货管理难度,公司成本上升,压力将会加大,从而可能对公司的经营业绩和财务状况造成重大不利影响。
人才流失风险	公司拥有一支经验丰富的技术队伍和经营管理团队,随着公司业务的发展,生产经营规模不断扩大,对高层次管理人才、技术人才的需求也将不断增加。同时行业内对人才的争夺也日趋激烈,公司能否继续吸引并留住人才,对公司未来的发展至关重要,所以公司面临一定的核心技术人员流失或者短缺的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、金利股份	指	江西金利城市矿产股份有限公司
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
报告期末	指	2021年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
忠言金属、忠言公司	指	江西忠言金属科技有限公司
金本、金本实业	指	江西金本实业有限公司
股东大会	指	江西金利城市矿产股份有限公司股东大会
董事会	指	江西金利城市矿产股份有限公司董事会
监事会	指	江西金利城市矿产股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《江西金利城市矿产股份有限公司章程》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西金利城市矿产股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Jinli City Mineral Limited By Share Ltd -
证券简称	金利股份
证券代码	832081
法定代表人	兰继潘

二、 联系方式

董事会秘书姓名	解协威
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	江西省宜春市奉新县工业园区明珠大道 988 号
电话	0795-4601089
传真	0795-4605968
电子邮箱	jxjlly@126.com
公司网址	www.jlcskc.com
办公地址	江西省宜春市奉新县工业园区明珠大道 988 号
邮政编码	330700
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	江西金利城市矿产股份有限公司证券办

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	2010 年 7 月 30 日
挂牌时间	2015 年 3 月 26 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工处理（C421）-金属废料和碎屑加工处理（C4210）
主要产品与服务项目	公司是一家专业从事城市废旧资源再生利用的循环经济产业企业，主要产品为各种牌号的铝合金锭、铝精密铸件
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）	97,816,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（翟因辉、兰继潘、熊牡、解协威）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（翟因辉、兰继潘、熊牡、解协威），一致行动人为（翟因辉、兰继潘、熊牡、解协威）

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	91360900558478273R	否
注册地址	江西省宜春市奉新县工业园区明珠大道 988 号	否
注册资本（元）	97,816,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号西海国际中心 1 号楼 15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	新时代证券

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	431,951,626.34	309,041,087.15	39.77%
毛利率%	3.63%	4.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,157,513.74	14,872,846.99	1.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,846,773.72	13,626,529.00	8.95%
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）	5.96%	7.25%	-
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）	5.84%	6.65%	-
基本每股收益	0.15	0.16	-6.25%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	362,935,235.00	365,123,931.27	-0.60%
负债总计	101,127,162.36	118,473,372.37	-14.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	261,808,072.64	246,650,558.90	6.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.68	2.52	6.35%
资产负债率%（母公司）	23.71%	27.39%	-
资产负债率%（合并）	27.86%	32.45%	-
流动比率	247.92%	211.45%	-
利息保障倍数	8.19	11.34	-

(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	2,069,123.83	-3,392,856.77	160.98%
应收账款周转率	4.30	4.99	-
存货周转率	3.64	3.05	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.60%	17.06%	-
营业收入增长率%	39.77%	10.39%	-
净利润增长率%	1.91%	9.20%	-

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）	393,599.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-82,859.06
非经常性损益合计	310,740.02
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	310,740.02

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

财政部于2018年12月7日修订发布了《企业会计准则第21号—租赁》（财会[2018]35号，以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。因此，公司将按上述要求对会计政策进行相应调整。

根据新租赁准则的要求，公司决定自2021年1月1日起执行新的租赁准则，对原采用的相关会计政策进行相应变更。执行新租赁准则对公司财务状况及经营成果无重大影响。

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

公司立足于循环经济产业，扎根再生铝行业，充分利用国内废铝资源，以废铝为主要原料生产铝合金锭，为传统汽车行业、通用机械铸造行业、移动通讯行业、电子电器行业、摩托车配件行业等提供各类标准牌号或特殊定制的铝合金锭产品，产品广泛应用于各类铸造铝合金产品。由于再生铝相对原铝生产具有资源消耗低、能源消耗低、污染排放低、生产成本低等优势，公司主要采用对客户直接销售的模式。随着国内“城市矿产”概念的逐步认可和城市资源回收体系的进一步建立健全，公司将迎来新一轮跨越式发展的大好机遇。

1、所属行业：

报告期内，公司所属行业无变化。

按照股转系统的《挂牌公司行业分类》，公司所处行业为废弃资源综合利用业的金属废料和碎屑加工处理（C4210）。

2、主营业务：

公司持续专注于再生铝合金领域，主营业务为铸造用铝合金锭、铝精密铸件，提供的主要产品应用于传统汽车行业、通用机械铸造行业、移动通讯行业、电子电器行业、摩托车配件行业等。

3、经营模式：

公司根据业务特点，采取“以销定产”、“以单定购”的运营管理模式，准确把握市场需求，不断提高管控效能，确保主营产品在行业领域的占有率及产品销售收入的稳定增长。采购方面，公司根据客户对产品的要求、订单需求数量、库存情况、市场供需状况等确定采购数量和价格，保证客户需求的同时减少库存占用，提高资金利用率；生产方面，公司以销定产，根据不同客户的需求设计配方安排生产，严格按照国标标准建立质量管理体系并制定了相应的质量手册，对产品制造过程中的来料及在制品、半成品、成品进行严格的质量检验，确保产品生产全过程质量管理无遗漏，产品质量符合顾客需求。

4、销售渠道及客户类型

公司采用对客户直接销售的模式，客户来源较为稳定，客户类型广泛。根据客户的订单要求，组织采购和生产、运输，与客户签订销售合同，约定产品类型、产品需求量、定价与结算方式、交货方式等。公司通过深耕产品质量，在下游客户中赢得良好口碑，目前拥有稳定的客户资源和销售渠道，持续提供产品和服务。

5、收入模式：

通过多年的市场开拓和技术创新，公司利用自身的关键资源，通过有效的产供销业务流程，已形成了一个完整的运行系统，并通过这一运行系统向客户提供有竞争力的产品，给公司带来可持续的产品销

售收入和利润。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

在公司董事会的有力领导下，通过管理团队和广大员工共同努力，对外主要从稳固现有市场和现有客户、积极开拓新市场和新客户、积极做好现有客户技术服务、防控坏账风险等工作着手，对内通过主抓节能降耗、促使管理效率提升等方式，确保了企业的稳健运营。

报告期内，公司实现营业收入 431,951,626.34 元，比去年同期收入 309,041,087.15 元增长 39.77%；利润总额和净利润分别为 15,157,163.11 元、15,157,513.74 元，比去年同期 16,368,178.60 元、14,872,846.99 元分别减少 7.40%、增长 1.91%。其中营业利润为 14,851,509.06 元，比去年同期 14,901,922.14 元减少 0.34%。报告期末，公司总资产为 362,935,235.00 元，净资产 261,808,072.64 元。

报告期内，公司铝锭完成销售收入 407,622,343.35 元，占总销售收入 94.38%；铝制品(电动工具配件、通讯设备配件、医疗设备配件、汽车零部件等)完成销售收入 24,294,331.59 元，占总销售收入 5.62%。

在生产管理方面，公司通过一系列技术改进和内部管理措施，对生产工艺控制的各个环节强化细节管理，使得产品合格率、产品平均吨耗气指标、炉次、顾客质量投诉、满意度等方面均得到了优化。

在质量标准方面，公司坚持按照针对汽车工业的 ISO/TS16949 质量管理体系认证标准组织生产经营活动，并按照 ISO14001 环境管理体系认证的要求对各个细节进行管控。公司及子公司在报告期内也接受了下游诸多客户公司的多次现场检查，为市场销售工作提供了有力的支持。

在公司治理方面，公司在报告期召开董事会、股东大会对公司日常经营所需的融资活动进行审议，同时在关联交易、承诺管理、利润分配管理等方面，依照相关准则进行了审议和规则制定、完善，确保公司重大事项的有据运行，为公司未来在资本市场的发展打下坚实基础。为进一步完善公司法人治理结构，促进公司规范运作，进一步优化董事会成员构成，根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司董事会已完成独立董事选举工作。

（二） 行业情况

1、再生铝是铝产业的重要组成部分，降耗优势明显。

传统原铝生产是以铝土矿为原料，经氧化铝电解生成电解铝（铝水），电解铝可以铸造成铝锭或添

加合金元素后生产铝合金制品。再生铝是指至少经过一次熔铸或加工并经回收和处理所获得的金属铝，再生铝的存在形式一般为铝合金。废铝有“新废铝”和“旧废铝”的分别，一般所指的废铝是指旧废铝以及被卖给回收或再生铝企业的新废铝。再生铝是金属铝的一个重要来源，因铝金属抗腐蚀性强，因此可以多次循环利用，具有很强的可回收性，故使用回收的废铝生产铝合金比用原铝生产具有显著的经济优势。与生产等量原铝相比，再生铝能耗仅为前者 3%-5%，生产 1 吨再生铝可节 3.4 吨标准煤，14 吨水，减少固体废弃物排放 20 吨，伴随资源日益紧张，环境治理成本提高，再生铝生产优势明显。

再生铝行业属于上游的原材料行业。其上游主要是供给废铝材料的行业，下游为铝合金压铸件和铸造件的生产企业，终端主要应用在汽车、摩托车、机械设备、通信电子和家电家具行业中。上游废铝有“新废铝”与“旧废铝”之分，“新废铝”是指铝制品生产过程中所产生的工艺废料和报废件。“旧废铝”是指铝制品经过消费后，从社会上回收的废铝与废铝件。一般而言，“废铝”包括旧废铝以及对外出售的新废铝。

再生铝合金锭的生产过程主要包括分选、预处理和熔炼、铸锭等工艺。首先需要通过分选和预处理，将原料中的塑料等非金属材料与金属材料区分开，并将金属材料中的其它金属分离并分类堆放。铝材料按配比熔化、合金化之后，需要将铝液进行精炼，以保证铝合金液品质。由上述流程中产出的熔融铝渣，会再次经过炒灰车间处理，再次分离出铝渣内少量残存铝合金液。其余精炼过后的铝液将会经过铸造或压铸，经检验合格后包装入库。当前原铝及废铝的消费路径中，铸造合金与变形合金因用途差别有不同的产品体系，前者相对铝含量更低，这使得铸造铝合金的再生化更容易，约占整个废铝应用的 80%，因此可以使用所有废铝。

2、废铝进口迎禁令，叠加工业品报废高峰期

全球再生铝产量保持稳定增长。近年来国内废铝回收量占比逐渐提高，铝回收量呈现快速增长态势，但与国际水平仍有较大差距，存较大的增长空间，未来随着国内工业品报废周期来临，未来我国再生铝的占比有望进一步提升。再生铝产量当中，54%来自国内旧废铝，28%来自国内新废铝，仅 18%来自进口废铝，国内废铝占比合计 82%，比 2010 年提高 33 个百分点，再生铝产业依赖进口废铝的格局已经改变。

建筑和交运领域是未来废铝主要来源。“十四五”是中国住房改善型需求积极释放的阶段，改善型需求主要包括对地段的改善、户型的改善、住房功能的改善等，根据中国指数研究院的预测预计“十四五”期间国内主要城市老旧房屋仍将保持 1.2%-1.4%的拆迁更新率，则未来国内 5 年拆迁改造需求约有 22.7 亿平方米-26.5 亿平方米。按每平米可回收铝材 1.5 千克，平均每年铝回收量可达 34-39 万吨。

汽车保有量稳定增长，报废高峰期即将到来。我国报废汽车回收量约为 195 万辆，同年中国汽车保有量达 2.6 亿辆，回收量不足保有量的 1%，与海外相比，国内千人汽车保有量偏低，仍有较大潜力，预

计到 2025 年，国内汽车保有量有望达到 4.2 亿辆，回收量有望达到 1692 万辆。

从汽车产量来看，2009-2010 年是我国汽车产量快速增长阶段，根据我国汽车报废的相关规定，大多数汽车报废年限在 10-15 年，因此预计在 2021-2025 年会迎来汽车报废的高峰期，促进国内汽车拆解回收产业快速扩张，预计拆解率在 2025 年有望上升到 4%。基于中国有色金属工业协会预测，按平均 250 公斤铝一辆车计算，仅十四五期间就将约有约 1450 万吨废铝待回收。

我国废铝回量从 2013 年的 330 万吨增长到 2019 年的 715 万吨，复合增长率达到 11%，随着国内汽车报废高峰来临及废铝行业发展，预计“十四五”期间我国废铝回收 CAGR 将达到 15%。

3、汽车轻量化及通信电子等需求高增长可期

再生铝合金主要用于生产铸造铝合金产品和压铸铝合金产品。铝合金产品可以分为铸造铝合金产品、压铸铝合金产品、变形铝合金产品，再生铝受限于废铝原材料成分复杂的影响，延展性较差，因此，国内再生铝合金主要用于生产铸造铝合金产品和压铸铝合金产品，很少用于生产变形铝合金产品，变形铝合金基本上由原铝生产。

再生铝的下游应用不断拓展，汽车、摩托车和电动车在整个下游消费中占比近 70%。早期我国再生铝合金的下游覆盖领域主要是摩托车配件、通用机械配件等行业，近年来再生铝主要用于生产汽车、摩托车、机械设备、通信电子、电子电器及五金灯具等行业中的铝合金铸造件和压铸件，目前汽车、摩托车和电动车在整个下游消费中占比近 70%。汽车用铝普及较早的是车轮、气缸盖、气缸体、曲轴箱、进气管、带轮、变速箱、油泵等部件，这些部件一般是用铸造铝合金制成，在节能减排的压力之下，近年来汽车轻量化快速发展，用铝量扩展到覆盖件、全铝车身等部件。

随着汽车轻量化的推进，单车用铝量增长。根据汽车工业协会数据，作为汽车轻量化的重要材料，铝合金的在汽车中的应用将逐步深入。2014-2020 年，汽车单车用铝量从 110 千克/车，增长至 190 千克/车，随着国内新能源车渗透率的提升，预计到 2025 年，国内单车用铝量有望增长到 250 千克/车。

再生铝合金在通信和电子领域的应用主要是各种铝合金结构件以及铝合金外观件。铝合金需求有望充分受益于 5G 建设加速。在通讯基站设备中，滤波器、双工器、散热器、功率放大器、通讯基站机架等设备采用铝合金压铸件和铸造件，我国的移动通信设备市场增长迅速，工信部数据显示，全国移动通信基站总数达 931 万个，全年净增 90 万个，2015 年至 2020 年的复合年均增长速率为 14.85%。由于 5G 的投资建设，移动通讯设备未来仍然具有较大的增长空间，据工信部通信科委测算，5G 投资大约为 4G 的 1.5 倍，预计全国 5G 投资达 1.2 万亿元，5G 投资周期可能将超过 8 年，5G 基站数量至少为 4G 的 2 倍，5G 单个基站的投资至少为 4G 的 2 倍。因此未来移动通信设备的需求上升有望显著拉动铝合金需求增长，从而为再生铝的应用拓展更大的空间。

家用电器是再生铝重要的应用行业，在空调、冰箱、洗衣机等家用电器的零部件、外壳、边框的制造中广泛使用了再生铝合金材料，其需求有望随着地产竣工端改善而实现稳步增长。在家电产品轻量化的趋势下，家电生产中出现了铝代铁、铝代钢、铝代铜的趋势，此外，由于铜价较高，进一步增加了家电生产中铝代铜的情况，铝合金在家电生产中使用量是逐步增加的趋势。从近年来我国家电行业的发展情况来看，人们生活水平和消费水平的提高，新修住宅的装修、旧住宅的改造以及家电的更新换代等都为家电产品带来了广阔的市场空间。在日常生活用品中，除家用电器外，再生铝合金由于材质轻、强度高、加工便利等优点，在灯饰产业中也有着广泛应用。突如其来的疫情虽然影响了短期建筑项目的开复工，但地产竣工端自 2020 年 10 月开始出现显著的回暖迹象，2021 年 2 月全年房屋竣工面积同比实现了 45.9% 的正增长，随着国内生产活动逐步恢复正轨，地产竣工端的回暖趋势延续，地产竣工与家电销售额增长存在较明显的正相关关系，预计年内家电用铝需求有望改善。

4、碳中和政策推动下，再生铝生产优势日益凸显

相比传统电解铝生产，再生铝节能减排优势显著。目前国内原铝生产方式主要是电解，分为火电生产和水电生产，火电生产过程中需要消耗大量能源，排放也较为严重。根据中国有色金属工业协会数据，生产 1 吨电解铝，需消耗余额 5 吨铝土矿、550 千克阳极材料、9.6 吨标准煤，排放二氧化碳 12 吨，吨铝耗电 13500kWh，因此电解铝在有色行业碳排放中占比最大。2020 年国内电解铝产量 3708 万吨，经测算，总耗电约 5005.8 亿 kWh，约占 2020 年我国全社会用电量的 6.5%。2020 年我国电解铝行业二氧化碳总排放量约为 4.26 亿吨，约占全社会二氧化碳净排放总量的 5%。与生产等量的原铝相比，再生铝生产过程中的能耗仅为前者的 3%-5%，碳排放量仅为 0.23 吨，是电解铝生产带来碳排放的 2.1%，生产 1 吨再生铝可节约 3.4 吨标准煤，14 吨水，减少固体废弃物排放 20 吨。

碳中和背景下，国内电解铝产能逐步接近产能红线。目前，中国有色金属工业协会正在配合相关政府部门制定的《中国电解铝行业碳排放达峰行动方案》，预期电解铝产能 4500 万吨“天花板”将严格可控制，甚至下降。根据上海有色网，截至 2021 年 2 月初，建成产能规模 4320 万吨/年，全国电解铝企业开工率增至 91.6%，建成产能逼近“天花板”。碳中和的出现无疑是此前供给侧改革对电解铝产能直接限制后，在更长的时间周期里，对于电解铝现有产能及新增产能的再度限制。

随着资源日益紧张，环境治理成本提高，再生铝生产优势日益凸显。在碳中和及“双控”背景下，因再生铝碳排放显著低于原铝排放，再生铝占比有望继续抬升。那么废铝在变形合金领域使用比例的提高，将直接解决上述问题，碳中和的出现无疑将加快原级回收，使得废铝在变形铝上的应用提速。展望未来，随着碳中和进一步深入，再生铝有望逐步替代原铝成为供应主流。

预计未来我国再生铝消费占比将逐渐提高，“十三五”规划中要求到 2020 年我国再生铝消费占铝消

费总量比例达到 30%，预计“十四五”规划中将提升至 40%以上，再生铝消费量将超过 1100 万吨，CAGR 为 7%。

随着 2021 年开始进一步加严对进口废铝的限制，短期的供给端扰动因素叠加疫情可能造成废铝供应偏紧，但因供应端电解铝产能存在天花板，而需求端再生铝的国内铝消费持续增长，预计“十四五”期间废铝供应将快速增长，而精废价差的扩大也有利于再生铝企业利润增厚。

（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	8,820,473.02	2.43%	5,804,161.62	1.59%	51.97%
应收票据	100,000.00	0.03%			100.00%
应收账款	100,611,620.46	27.72%	100,527,382.05	27.53%	0.08%
存货	119,758,657.79	33.00%	109,254,987.71	29.92%	9.61%
固定资产	115,618,925.10	31.86%	117,884,773.26	32.29%	-1.92%
无形资产	2,514,454.14	0.69%	2,548,979.26	0.70%	-1.35%
短期借款	49,900,000.00	13.75%	43,400,000.00	11.89%	14.98%
应付账款	22,075,251.45	6.08%	28,929,192.73	7.92%	-23.69%
合同负债	9,698,462.53	2.67%	12,658,149.19	3.47%	-23.38%

资产负债项目重大变动原因：

报告期末，公司货币资金8,820,473.02元，较上年同期5,804,161.62元，增加51.97%，主要原因为本期销售良好，货款回笼较好，货币资金增加。

报告期末，公司应收票据100,000.00元，较上年同期增加100%，主要原因为本期销售情况良好，客户以承兑汇票给付货款。

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	431,951,626.34	-	309,041,087.15	-	39.77%
营业成本	416,255,310.24	96.37%	294,254,958.78	95.22%	41.46%
毛利率	3.63%	-	4.78%	-	-
销售费用	5,162,770.13	1.20%	4,583,755.13	1.48%	12.63%

管理费用	2,693,845.77	0.62%	2,492,844.14	0.81%	8.06%
研发费用	19,583,770.44	4.53%	12,242,082.40	3.96%	59.97%
财务费用	2,350,662.01	0.54%	2,014,418.27	0.65%	16.69%
其他收益	34,421,248.94	7.97%	25,822,810.89	8.36%	33.30%
营业利润	14,851,509.06	3.44%	14,901,922.14	4.82%	-0.34%
净利润	15,157,513.74	3.51%	14,872,846.99	4.81%	1.91%

项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入 431,951,626.34元，较上年同期309,041,087.15元，增加39.77%，主要原因因为本期市场销售良好，公司产品单价上涨，销售增加。

报告期内，公司营业成本 416,255,310.24元，较上年同期294,254,958.78元，增加41.46%，主要原因因为本期销售收入增加，销售成本相应增加。

报告期内，公司研发费用19,583,770.44元，较上年同期12,242,082.40元，增加59.97%，主要原因因为公司为开发市场新产品，保持公司产品竞争力，加大研发投入。

报告期内，公司其他收益34,421,248.94元，较上年同期25,822,810.89元，增加33.307%，主要原因因为公司本期销售收入增加，其他收益相应增加。

(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	431,916,674.94	308,811,977.22	39.86%
其他业务收入	34,951.40	229,109.93	-84.74%
主营业务成本	416,255,310.24	294,254,958.78	41.46%
其他业务成本			

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
铝锭业务	407,622,343.35	396,242,566.19	2.79%	36.56%	38.49%	-32.64%
铝制品业务	24,294,331.59	20,012,744.05	17.62%	135.60%	146.11%	-16.63%
竹木制品销售				-100.00%	-100.00%	-100.00%

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，公司铝锭业务毛利率 2.79%，较上年同期毛利率 4.14，降低 32.64%，主要原因为本期原材料价格上涨，成本增加，毛利率有所下降。

报告期内，公司子公司江西金本实业有限公司报告期内无销售收入，造成竹木制品销售收入为 0.00 元，较上年同期减少 100.00%。

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	2,069,123.83	-3,392,856.77	160.98%
投资活动产生的现金流量净额	-1,800,123.02	-14,486.06	-12,326.59%
筹资活动产生的现金流量净额	3,000,228.72	14,945,871.81	-79.93%

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 2,069,123.83 元，较上年同期-3,392,856.77 元，增加 160.98%，主要原因为本期市场销售良好，公司资金回笼情况较理想。销售商品、提供劳务收到的现金，486,375,260.00 元，收到的税费返还 46,152,187.85 元，收到其他与经营活动有关的现金 719,506.95 元，购买商品、接收劳务支付的现金 450,502,404.09 元，支付给职工以及为职工支付的现金 5,717,232.62 元，支付的各项税费 66,165,525.89 元，支付其他与经营活动有关的现金 8,792,668.37 元。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额-1,800,123.02 元，较上年同期-14,486.06 元减少 12,326.59%，主要原因为本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 1,800,123.02 元，较上年同期增长 12,326.59%。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额 3,000,228.72 元，较上年同期 14,945,871.81 减少 79.93%，主要原因为上期收到股票增发资金 17,992,800.00 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	与公司从事事业	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

			务的 关联 性						
江西忠言金属科技有限公司	子公司	铝精密铸件	下游产业链的延伸	完善产业链，延伸产品线	30,000,000	71,218,855.95	33,453,947.62	24,294,331.59	246,669.98
江西金本实业有限公司	子公司	竹木制品	无关联性	进一步扩大厂房用地	10,000,000	7,869,537.73	2,758,476.73	0.00	0.00

注：公司于2018年12月5日召开第二届董事会第九次会议审议通过了《关于公司出售全资子公司资产的议案》，公司将全资子公司江西金本实业有限公司固定资产（房产、土地及附属物）出售给江西耀利亚铜业有限公司。

（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

为深入贯彻落实习近平总书记扶贫开发战略思想，公司作为一家非上市公众公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任，做到清洁环保生产，维护职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者。公司通过推动科技进步，为社会创造财富，带动和促进当地经济的发展，缴纳的税收为当地发展做出了直接的贡献。

此外，公司以党支部为实施主体，认真开展党建工作，积极学习党的理论、方针政策以及上级党组织相关文件精神，重视发挥党员的模范带头作用；公司工会也注重扶贫工作参与力度，通过多种渠道措施积极帮扶困难家庭，为扶贫工作做出自己的一份贡献。

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司遵纪守法，依法纳税，诚实信用，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，积极承担社会责任。

- 1、提供就业岗位，特别是聘用残疾人员工，目前公司共聘用残疾人员工 16 人。
- 2、注重安全生产，严格落实各项环保政策，为客户提供合格产品。

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将回馈社会的责任意识融入到公司发展实践中，为促进当地经济和社会和谐进步贡献一份力量。

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；公司拥有自己的产品和商业模式，拥有与当前生产经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、应收账款的管理风险

截至报告期末公司应收账款净额 100,611,620.46 元，占流动资产的比例为 41.90%。如果公司不能对应收账款实施有效的管理，将会增加资金占用，降低运营效率。如果一旦发生坏账，可能因坏账准备

计提不足，对未来经营业绩造成一定影响。

应对措施：

公司将加大开发业务规模和资金实力较强的优质客户，在扩大销售规模的同时提高回款效率；改善销售收款条款，在与较小客户签订销售合同时，明确当客户无法及时回款时公司采取的限制性措施，确保公司权益；提高回款指标在销售部门业绩考核中所占比重，激励业务人员加强款项催收力度。

2、现金管理与偿债风险

公司目前正处于业务迅速扩张阶段，业务规模增长较快。虽然公司现有资金基本可以满足公司正常生产经营的资金需求，但随着业务规模继续扩大，固定资产和营运资金需求较大，仅依靠自有资金难以满足业务发展的需要。另外，公司在业务扩张过程中，公司可能会出现现金流不够稳定的情形，从而影响短期偿债能力。因此，尽管公司盈利能力良好，资信状况较好，具备良好的融资信誉，但由于资金实力尚显不足，若长期依赖银行借款，经营环境出现较大变化时，将给公司带来一定的偿债能力不足的风险。

应对措施：

公司高度重视现金管理工作，管理层充分认识到绝不通过短期借款、短期赊账等方式做短贷长投的设备投资事情，绝不超能力发展规模。

3、税收优惠政策风险

公司被江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合认定为高新技术企业，公司自2019年9月16日至2022年9月15日减按15%的税率计缴企业所得税。如前述税收优惠在未来发生重大变化或公司享受优惠政策的条件发生重大变化，将会对公司盈利能力及财务状况产生一定的影响。

应对措施：

公司将加大环保型和高附加值产品的研发，持续提升研发创新能力，优化产品结构，提高产品盈利能力，确保国家税收优惠政策变化时，以满足高新技术企业要求的同时，不断提高盈利能力，减少对税收优惠的依赖，投资者利益不发生较大影响。

4、原材料价格波动的风险

公司再生铝合金锭、铝精密铸件生产所需主要原材料为废铝、金属硅等，原材料成本所占生产成本的比例较高，主要原材料价格波动会对公司经营业绩产生较大的影响。未来如果原材料价格持续上涨，将会影响了公司的生产成本、加大了存货管理难度，公司成本上升压力将会加大，从而可能对公司的经营业绩和财务状况造成重大不利影响。

应对措施：

公司将密切关注废铝价格的变化，并做好如下 2 项工作减小废铝价格对公司盈利的影响：1、公司与供应商以当月的平均单价计算当月的各个品种价格，减少因计划不周或临时订单带来价格波动的影响。2、做好行情的判断，在低点的价位上尽量多做库存，而高价位时尽量减少采购量，但当废铝价格上涨较多时，只能调整产品的价格。

5、人才流失风险

公司拥有一支经验丰富的技术队伍和经营管理团队，随着公司业务的发展，生产经营规模不断扩大，对高层次管理人才、技术人才的需求也将不断增加。同时行业内对人才的争夺也日趋激烈，公司能否继续吸引并留住人才，对公司未来的发展至关重要，所以公司面临一定的核心技术人员流失或者短缺的风险。

应对措施：

公司已采取了一系列吸引和稳定核心人员的措施，包括创造良好的工作和文化氛围、建立相对灵活的工作机制、适当增加培训机会、提供有市场竞争力的薪酬等。同时，公司对各个业务部门制定了相对完善绩效考核体系和奖励体系，并将择机启动对核心人员的股权激励，最大限度地避免关键人员流动对公司整体的影响程度。

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		267,883.20	267,883.20	0.10%

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) 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

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	9,000,000.00	9,000,000.00

注：2021年4月23日，公司第三届董事会第二次会议审议通过《关于关联方为公司借款提供担保的议案》，并于2021年4月27日公告（公告编号2021-004）。

(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
董监高	2014年9月16日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2020年1月20日	9999年12月31日	发行	募集资金使用承诺	其他（承诺不提前使用募集资金）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年1月20日	9999年12月31日	发行	资金占用承诺	其他（承诺不直接或间接侵占公司资金、资产）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司及相关承诺主体不存在未履行完毕的承诺事项。

(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
土地使用权	无形资产	抵押	2,476,817.20	0.68%	为银行借款提供担保
不动产	固定资产	抵押	21,036,282.88	5.80%	为银行借款提供担保
总计	-	-	23,513,100.08	6.48%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上权利受限事项为补充公司经营所需资金而为，对公司经营工作没有负面影响。

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	65,333,140	66.79%	0	65,333,140	66.79%
	其中：控股股东、实际控制人	8,664,794	8.86%	0	8,664,794	8.86%
	董事、监事、高管	8,766,681	8.96%	0	8,766,681	8.96%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	32,482,860	33.21%	0	32,482,860	33.21%
	其中：控股股东、实际控制人	32,177,197	32.90%	0	32,177,197	32.90%
	董事、监事、高管	32,482,860	33.21%	0	32,482,860	33.21%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		97,816,000	-	0	97,816,000	-
普通股股东人数						285

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	解协威	14,206,024	0	14,206,024	14.52%	12,539,519	1,666,505	0	0
2	熊牡	11,144,571	0	11,144,571	11.39%	7,968,429	3,176,142	0	0
3	翟因辉	9,726,193	0	9,726,193	9.94%	7,353,146	2,373,047	0	0
4	兰继潘	5,765,203	0	5,765,203	5.89%	4,316,103	1,449,100	0	0
5	奉新县新源投资合伙企业（有限合伙）	5,207,266	0	5,207,266	5.32%	0	5,207,266	0	0
6	罗文花	4,318,600	0	4,318,600	4.41%	0	4,318,600	0	0
7	新时代证券股份有	3,785,800	-100	3,785,700	3.87%	0	3,785,700	0	0

	限公司								
8	北京华清坤德投资管理有限公司	3,507,400	0	3,507,400	3.59%	0	3,507,400	0	0
9	张雨轩	0	3,361,367	3,361,367	3.44%	0	3,361,367	0	0
10	尤友鸾	3,273,750	0	3,273,750	3.35%	0	3,273,750	0	0
合计		60,934,807	3,361,267	64,296,074	65.72%	32,177,197	32,118,877	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东中，解协威与熊牡、翟因辉、兰继潘四人系一致行动人关系，解协威与张雨轩为亲属关系（张雨轩为解协威小舅子许翔明的妻子），其他股东之间不存在关联关系。

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
翟因辉	董事长	男	1964年1月	2020年10月9日	2023年10月8日
兰继潘	董事、总经理、法定代表人	男	1968年12月	2020年10月9日	2023年10月8日
熊牡	董事	女	1981年7月	2020年10月9日	2023年10月8日
解协威	董事、董事会秘书	男	1985年10月	2020年10月9日	2023年10月8日
肖小康	董事、财务负责人	男	1976年9月	2020年10月9日	2023年10月8日
周城雄	独立董事	男	1985年1月	2020年10月9日	2023年10月8日
金振东	独立董事	男	1975年10月	2020年10月9日	2023年10月8日
李华	监事会主席	男	1986年3月	2020年10月9日	2023年10月8日
张宇	监事	男	1981年1月	2020年10月9日	2023年10月8日
邵红梅	监事、职工代表	女	1974年11月	2020年12月10日	2023年10月8日
董事会人数：					7
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间无任何关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无任何关系。

（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
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

翟因辉	董事长	9,726,193	0	9,726,193	9.94%	0	0
兰继潘	董事、总经理、法定代表人	5,765,203	0	5,765,203	5.89%	0	0
熊牡	董事	11,144,571	0	11,144,571	11.39%	0	0
解协威	董事、董事会秘书	14,206,024	0	14,206,024	14.52%	0	0
肖小康	董事、财务负责人	370,500	0	370,500	0.38%	0	0
周城雄	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
金振东	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
李华	监事会主席	37,050	0	37,050	0.04%	0	0
张宇	监事	0	0	0	0.00%	0	0
邵红梅	监事、职工代表	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	41,249,541	-	41,249,541	42.16%	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	9	0	0	9
生产人员	124	7	0	131
销售人员	4	0	0	4
技术人员	12	0	0	12
财务人员	9	0	0	9
采购人员	3	0	0	3

行政人员	13	0	0	13
员工总计	174	7	0	181

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	13	14
专科	37	40
专科以下	123	127
员工总计	174	181

(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

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
流动资产：			
货币资金	七(1)	8,820,473.02	5,804,161.62
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	七(2)	100,000.00	
应收账款	七(3)	100,611,620.46	100,527,382.05
应收款项融资			
预付款项	七(4)	1,229,912.81	2,323,854.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七(5)	8,802,174.82	20,749,991.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七(6)	119,758,657.79	109,254,987.71
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	七(7)	818,397.96	552,478.51
流动资产合计		240,141,236.86	239,212,856.31
非流动资产：			
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	七(8)	115,618,925.10	117,884,773.26
在建工程			
生产性生物资产	七(9)	3,138,000.00	3,234,187.50
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七(10)	2,514,454.14	2,548,979.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七(11)		46,666.67
递延所得税资产	七(12)	766,618.90	766,268.27
其他非流动资产	七(13)	756,000.00	1,430,200.00
非流动资产合计		122,793,998.14	125,911,074.96
资产总计		362,935,235.00	365,123,931.27
流动负债：			
短期借款	七(14)	49,900,000.00	43,400,000.00
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	七(15)	22,075,251.45	28,929,192.73
预收款项			
合同负债	七(16)	9,698,462.53	12,658,149.19
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	七(17)	1,413,360.59	2,246,601.48
应交税费	七(18)	11,700,336.42	22,069,166.23
其他应付款	七(19)	400,000.00	1,526,636.54
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	七(20)	1,674,168.00	2,298,796.84
其他流动负债			
流动负债合计		96,861,578.99	113,128,543.01
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	七(21)	321,138.58	1,067,051.27
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七(22)	3,944,444.79	4,277,778.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,265,583.37	5,344,829.36
负债合计		101,127,162.36	118,473,372.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七(23)	97,816,000.00	97,816,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七(24)	30,391,663.36	30,391,663.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七(25)	11,656,076.05	11,656,076.05
一般风险准备			
未分配利润	七(26)	121,944,333.23	106,786,819.49
归属于母公司所有者权益合计		261,808,072.64	246,650,558.90
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		261,808,072.64	246,650,558.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		362,935,235.00	365,123,931.27

法定代表人：兰继潘

主管会计工作负责人：肖小康

会计机构负责人：肖小康

（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
流动资产：			
货币资金		7,870,841.46	3,304,604.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	
应收账款	十一、1	105,082,351.01	108,966,962.53
应收款项融资			
预付款项		2,066,106.91	2,363,369.47
其他应收款		13,805,557.35	25,783,014.96
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		90,390,070.83	79,908,524.05
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			
流动资产合计		219,314,927.56	220,326,475.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、2	45,000,000.00	45,000,000.00
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		83,307,136.76	85,133,288.06
在建工程			
生产性生物资产		3,138,000.00	3,234,187.50
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,478,920.68	2,510,845.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			46,666.67
递延所得税资产		702,413.41	711,683.99
其他非流动资产		756,000.00	1,059,000.00
非流动资产合计		135,382,470.85	137,695,672.04
资产总计		354,697,398.41	358,022,147.61
流动负债：			
短期借款		37,400,000.00	33,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,571,974.13	27,286,340.61
预收款项			
合同负债		9,698,462.53	12,658,149.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		468,784.32	1,109,761.53
应交税费		11,618,084.35	21,954,048.28
其他应付款		400,000.00	1,026,636.54
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			624,628.84
其他流动负债			
流动负债合计		80,157,305.33	98,059,564.99
非流动负债：			
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		3,944,444.79	4,277,778.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,944,444.79	4,277,778.09
负债合计		84,101,750.12	102,337,343.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		97,816,000.00	97,816,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,391,663.36	30,391,663.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,656,076.05	11,656,076.05
一般风险准备			
未分配利润		130,731,908.88	115,821,065.12
所有者权益（或股东权益）合计		270,595,648.29	255,684,804.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		354,697,398.41	358,022,147.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		431,951,626.34	309,041,087.15
其中：营业收入	七(27)	431,951,626.34	309,041,087.15
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		451,519,028.66	319,626,890.47
其中：营业成本	七(27)	416,255,310.24	294,254,958.78
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	七(28)	5,472,670.07	4,038,831.75
销售费用	七(29)	5,162,770.13	4,583,755.13
管理费用	七(30)	2,693,845.77	2,492,844.14
研发费用	七(31)	19,583,770.44	12,242,082.40
财务费用	七(32)	2,350,662.01	2,014,418.27
其中：利息费用		2,072,671.99	1,726,089.96
利息收入		7,186.96	1,365.69
加：其他收益	七(34)	34,421,248.94	25,822,810.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	七(33)	-2,337.56	-335,085.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,851,509.06	14,901,922.14
加：营业外收入	七(35)	393,599.08	1,492,206.46
减：营业外支出	七(36)	87,945.03	25,950.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,157,163.11	16,368,178.60
减：所得税费用	七(37)	-350.63	1,495,331.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,157,513.74	14,872,846.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,157,513.74	14,872,846.99
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.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		15,157,513.74	14,872,846.99
六、其他综合收益的税后净额			

(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			
七、综合收益总额		15,157,513.74	14,872,846.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		15,157,513.74	14,872,846.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.16

法定代表人：兰继潘

主管会计工作负责人：肖小康

会计机构负责人：肖小康

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十一、3	412,402,380.64	304,244,478.88
减：营业成本	十一、3	400,987,652.08	290,695,245.44
税金及附加		5,400,521.41	4,012,050.55
销售费用		4,341,724.33	4,301,819.77
管理费用		1,411,240.49	2,117,851.04
研发费用		18,368,499.32	11,872,247.27
财务费用		1,706,069.75	1,676,855.34
其中：利息费用		1,703,270.59	1,268,264.97
利息收入		-6,537.29	1,006.41
加：其他收益		34,421,248.94	25,822,810.89
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		61,803.87	-330,886.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,669,726.07	15,060,333.95
加：营业外收入		338,333.30	1,450,121.00
减：营业外支出		87,945.03	25,950.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,920,114.34	16,484,504.95
减：所得税费用		9,270.58	1,495,961.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,910,843.76	14,988,543.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,910,843.76	14,988,543.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能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			
六、综合收益总额		14,910,843.76	14,988,543.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	0.16

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		486,375,260.00	334,656,444.70
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		46,152,187.85	21,881,963.29
收到其他与经营活动有关的现金	七(38)	719,506.95	1,266,238.85
经营活动现金流入小计		533,246,954.80	357,804,646.84
购买商品、接受劳务支付的现金		450,502,404.09	304,130,509.35
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		5,717,232.62	2,592,149.74
支付的各项税费		66,165,525.89	47,695,550.91
支付其他与经营活动有关的现金	七(38)	8,792,668.37	6,779,293.61
经营活动现金流出小计		531,177,830.97	361,197,503.61
经营活动产生的现金流量净额		2,069,123.83	-3,392,856.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,800,123.02	14,486.06
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			
投资活动现金流出小计		1,800,123.02	14,486.06
投资活动产生的现金流量净额		-1,800,123.02	-14,486.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			17,992,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		33,000,000.00	26,992,800.00
偿还债务支付的现金		26,500,000.00	7,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,016,187.28	1,726,089.96
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		1,483,584.00	2,820,838.23
筹资活动现金流出小计		29,999,771.28	12,046,928.19
筹资活动产生的现金流量净额		3,000,228.72	14,945,871.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-252,918.13	123,422.12
五、现金及现金等价物净增加额		3,016,311.40	11,661,951.10
加：期初现金及现金等价物余额		5,804,161.62	7,266,014.82
六、期末现金及现金等价物余额		8,820,473.02	18,927,965.92

法定代表人：兰继潘

主管会计工作负责人：肖小康

会计机构负责人：肖小康

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		466,898,623.20	332,206,018.35
收到的税费返还		46,152,187.85	21,881,963.29
收到其他与经营活动有关的现金		663,591.50	1,223,794.11
经营活动现金流入小计		513,714,402.55	355,311,775.75
购买商品、接受劳务支付的现金		434,793,507.52	302,664,911.56
支付给职工以及为职工支付的现金		2,671,608.18	1,944,559.26
支付的各项税费		66,009,151.72	47,625,604.09
支付其他与经营活动有关的现金		6,155,118.02	6,154,330.68
经营活动现金流出小计		509,629,385.44	358,389,405.59
经营活动产生的现金流量净额		4,085,017.11	-3,077,629.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,169,009.62	11,120.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,169,009.62	11,120.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,169,009.62	-11,120.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			17,992,800.00
取得借款收到的现金		9,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	22,992,800.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,703,270.59	1,268,264.97
支付其他与筹资活动有关的现金		646,500.00	1,751,422.23
筹资活动现金流出小计		7,349,770.59	8,019,687.20
筹资活动产生的现金流量净额		1,650,229.41	14,973,112.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,566,236.90	11,884,362.96
加：期初现金及现金等价物余额		3,304,604.56	6,863,232.71
六、期末现金及现金等价物余额		7,870,841.46	18,747,595.67

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	附注四
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 checked="" 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：

无

（二） 财务报表项目附注

江西金利城市矿产股份有限公司

财务报表附注

2021年1-6月

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

江西金利城市矿产股份有限公司（以下简称本公司或公司）于2010年7月30日成立。取得统一社会信用代码为91360900558478273R的《营业执照》，住所为江西省宜春市奉新县奉新工业园区；注册资本为人民币9781.60万元；法定代表人为兰继潘；公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；经营范围：铝制品、金属制品生产、加工、销售；研究、开发镁铝锌合金新材料；废旧金属回收；场地租赁业务；自营和代理国内各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（一） 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

二、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日合并及母公司的财务状况，2021年1-6月合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围

包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至

丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 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。

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

1.金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3.金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全

部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5.金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

6.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵

销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1.减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4.金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5.各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为客户的应收款项。
关联方组合	本组合为关联方客户应收账款

(2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为关联方客户其他应收款

项 目	确定组合的依据
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、保证金、员工备用金、应收退税款等应收款项。

各组合预期信用损失率：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款	其他应收款
1 年以内	2.70%	2.70%
1-2 年	48.00%	48.00%
2-3 年	68.00%	68.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

组合 2（关联方组合）：客户为关联方的应收账款通常不确认预期信用损失。

组合 3（其他组合）：根据历史违约损失并结合目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款进行单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（3）预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

（十） 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、产成品（库存商品）、在产品、委托加工物资等。

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。

（十一） 长期股权投资

1. 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三 / （四） 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。

（十二） 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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	直线法	20-50	5	4.75-1.90
机器设备	直线法	10-15	5	9.50-6.33
运输设备	直线法	5-10	5	19.00-9.50
办公及电子设备	直线法	3-10	5	31.67-9.50

(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。

（十三） 生物资产会计政策披露

公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

（十四） 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的各部分分别完工，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。

（十五） 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、软件等。

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。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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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。

(十六) 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。

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

（十七） 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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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，在发生当期计入当期损益。

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，在资产负债表日由独立精算师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。

（十八） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（十九） 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的业务及合同价款，且新增合同价款反映了新增业务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的业务与未转让的业务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的业务与未转让的业务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2）服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

（二十） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十一） 政府补助

（1）政府补助，与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关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。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿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。

(3) 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支

(二十二) 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。

(二十三) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

- (1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当

期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

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。

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入	13%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

纳税主体名称	所得税税率
江西金利城市矿产股份有限公司	15%
江西忠言金属科技有限公司	15%
江西金本实业有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日向公司颁发编号为 GR201936000627《高新技术企业证书》；有效期三年即 2019 年 9 月 16 日至 2022 年 9 月 15 日。经认定的高新技术企业在有效期内当年起可依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，享受企业所得税 15% 的税收优惠政策。

根据《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92 号）文，并经奉新县国家税务局核准，公司安置的残疾人享受增值税限额即征即退及企业所得税加计扣除的税收优惠。

根据《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税[2015]78 号）文，并经奉新县国家税务局奉新国税税通[2018]1777 号文核准，公司资源综合利用享受增值税限额即征即退的税收

优惠。

江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局于2017年12月4日向江西忠言金属科技有限公司颁发编号为GR201736000742《高新技术企业证书》；有效期三年即2017年12月4日至2020年12月3日。经认定的高新技术企业在有效期内当年起可依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，享受企业所得税15%的税收优惠政策。

四、 主要会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正说明

(一) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于2018年12月7日修订发布了《企业会计准则第21号—租赁》（财会[2018]35号，以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。因此，公司将按上述要求对会计政策进行相应调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二) 重大会计差错更正

本报告期公司无重大会计差错更正事项。

五、 合并财务报表范围

(一) 本期纳入合并财务报表范围的主体共2户，具体包括：

子公司全称	注册地	注册资本 (万元)	企业类型	持股比例	表决权比例
江西忠言金属科技有限公司	江西	3000	有限责任公司	100%	100%
江西金本实业有限公司	江西	1000	有限责任公司	100%	100%

(二) 本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，无增减变化。

六、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司全称	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
			直接	间接	
江西忠言金属科技有限公司	江西	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	100%		设立
江西金本实业有限公司	江西	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	100%		股权转让

七、 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)

1、货币资金

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
现金	43,036.84	53,154.60
银行存款	8,777,436.18	5,751,007.02
其他货币资金		
合计	8,820,473.02	5,804,161.62

注：截至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。

2、应收票据

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	100,000.00	
商业承兑汇票		
合计	100,000.00	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

项目	2021年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	105,722,413.17	100.00	5,110,792.71	4.83	100,611,620.46
其中：账龄组合	105,722,413.17	100.00	5,110,792.71	4.83	100,611,620.46
合计	105,722,413.17	100.00	5,110,792.71	4.83	100,611,620.46

(续)

项目	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	105,635,837.20	100.00	5,108,455.15	4.84	100,527,382.05
其中：账龄组合	105,635,837.20	100.00	5,108,455.15	4.84	100,527,382.05
合计	105,635,837.20	100.00	5,108,455.15	4.84	100,527,382.05

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	101,754,373.63	2.70	2,747,368.09	101,667,797.66	2.70	2,745,030.53

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1-2年	2,634,756.18	48.00	1,264,682.97	2,634,756.18	48.00	1,264,682.97
2-3年	732,942.83	68.00	498,401.12	732,942.83	68.00	498,401.12
3年以上	600,340.53	100.00	600,340.53	600,340.53	100.00	600,340.53
合计	105,722,413.17		5,110,792.71	105,635,837.20		5,108,455.15

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,108,455.15	2,337.56			5,110,792.71
合计	5,108,455.15	2,337.56			5,110,792.71

(4) 截至2021年6月30日，应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
佛山市千鸟金属有限公司	非关联方	14,859,837.70	1年以内	14.06%
上海青引金属有限公司	非关联方	9,940,248.15	1年以内	9.40%
TC	非关联方	9,922,667.60	1年以内	9.39%
巨龙电机(宁德)有限公司	非关联方	6,236,695.80	1年以内	5.90%
江阴市亿成金属制品有限公司	非关联方	6,143,178.40	1年以内	5.81%
合计		47,102,627.65		44.56%

(5) 截至2021年6月30日，无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

4、预付款项

(1) 预付款项构成

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	余额	占总额的比例(%)	余额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	998,765.31	81.21	2,092,707.49	90.05
1-2年(含2年)	220,147.50	17.90	220,147.50	9.48
2-3年(含3年)				
3年以上	11,000.00	0.89	11,000.00	0.47
合计	1,229,912.81	100.00	2,323,854.99	100.00

(2) 截至2021年6月30日，预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)	款项性质
新余市林富实业有限公司	非关联方	328,249.52	26.69%	采购款
石化股份奉新石油支公司	非关联方	195,452.64	15.89%	采购款
江西省智元重工装备制造有限公司	非关联方	180,000.00	14.64%	采购款

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	款项性质
江西华川源金属有限公司	非关联方	101,737.90	8.27%	采购款
江西江农环管家服务有限公司	非关联方	65,400.00	5.32%	采购款
合计		870,840.06	70.81%	

(3) 截至 2021 年 6 月 30 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,802,174.82	20,749,954.74
合计	8,802,174.82	20,749,954.74

(2) 其他应收款按种类列示

项目	2021 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,802,174.82	100			8,802,174.82
合计	8,802,174.82	100			8,802,174.82

项目	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,749,991.43	100			20,749,991.43
合计	20,749,991.43	100			20,749,991.43

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证金、押金及备用金	251,173.46	443,186.00
应收退税款	8,548,812.31	20,279,751.22
其他	2,189.05	27,054.21
合计	8,802,174.82	20,749,991.43

(4) 截至 2021 年 6 月 30 日，其他应收款项金额前五名单位情况：

单位名称	内容	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
奉新县国家税务局	退税款	7,842,682.15	1年内	89.10
奉新工业园区财政所	退税款	706,130.16	1年内	8.02
奉新县工业园区开发有限公司	贷款保证金	140,000.00	1年内 40000 2-3年 100000	1.59
黄必生	备用金	30,000.00	1年内	0.34
李沙沙	备用金	15,000.00	1年内	0.17
合计		8,733,812.31		99.22

(5) 截至 2021 年 6 月 30 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

6、存货

(1) 存货的分类

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	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	90,897,300.87		90,897,300.87	41,109,575.57		41,109,575.57
在产品	6,139,041.48		6,139,041.48	6,452,242.58		6,452,242.58
库存商品	23,839,735.19	1,117,419.75	22,722,315.44	62,810,589.31	1,117,419.75	61,693,169.56
合计	120,876,077.54	1,117,419.75	119,758,657.79	110,372,407.46	1,117,419.75	109,254,987.71

(2) 上述存货未对外提供债务担保和抵押。

7、其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待抵扣增值税	818,397.96	552,478.51
合计	818,397.96	552,478.51

8、固定资产

(1) 固定资产分类情况

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
固定资产	115,618,925.10	117,884,773.26
固定资产清理		
合计	115,618,925.10	117,884,773.26

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	42,834,731.03	119,384,130.62	1,270,250.32	885,860.96	164,374,972.93
2、本年增加金额	899,082.57	1,107,957.65	144,690.26	11,130.40	2,162,860.88
(1) 购置	899,082.57	1,107,957.65	144,690.26	11,130.40	2,162,860.88
(2) 在建工程转入					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	43,733,813.60	120,492,088.30	1,414,940.60	896,991.40	166,537,833.81
二、累计折旧	11,677,489.87	37,574,463.25	1,081,657.84	715,686.75	51,049,297.71
1、年初余额	10,933,313.89	33,840,847.59	1,043,072.77	672,965.42	46,490,199.67
2、本年增加金额	744,175.98	3,733,615.69	38585.09	42,721.33	4,559,098.04
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	32,056,323.73	82,917,625.02	333,282.74	181,304.86	115,618,925.10
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值	32,056,323.73	82,917,625.02	333,282.74	181,304.86	115,618,925.10
1、年末账面价值	32,056,323.73	82,917,625.02	333,282.74	181,304.86	115,618,925.10
2、年初账面价值	31,901,417.14	85,543,283.03	227,177.55	212,895.54	117,884,773.26

其中：

项 目	金 额	备 注
1、本期增加固定资产中，由在建工程转入的金额		
2、本期出售固定资产原价为		
3、本期置换入（出）固定资产原价为		
4、期末抵押或担保的固定资产原价为	29,878,883.86	厂房已抵押

(1) 截至 2021 年 6 月 30 日公司固定资产不存在减值的情况，未计提固定资产减值准备。

(2) 固定资产抵押情况，截至 2021 年 6 月 30 日，上述固定资产中房屋及建筑物 29,878,883.86 元已抵押并办理了贷款。

9、生产性生物资产

采用成本计量模式的公益性生物资产

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年6月30日
一、账面原值合计	3,847,500.00			3,847,500.00
其中：苗木	3,847,500.00			3,847,500.00
二、累计摊销合计	613,312.50	96,187.50		709,500.00
其中：苗木	613,312.50	96,187.50		709,500.00
三、账面净值合计	3,234,187.50			3,138,000.00
其中：苗木	3,234,187.50			3,138,000.00
四、减值准备合计				
五、账面价值合计	3,234,187.50			3,138,000.00

注：上述公益性生物资产系公司为环保工程而购入的苗木，采用成本计量模式。

10、无形资产

项目	土地使用权	专利	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,141,840.00	63,688.00	3,205,528.00
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4.期末余额	3,141,840.00	63,688.00	3,205,528.00
二、累计摊销			
1.期初余额	633,604.40	22,944.34	656,548.74
2.本期增加金额	31,418.40	3,106.72	34,525.12
(1) 摊销	31,418.40	3,106.72	34,525.12
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4.期末余额	665,022.80	26,051.06	691,073.86
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4.期末余额			

项目	土地使用权	专利	合计
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,476,817.20	37,636.94	2,514,454.14
2.期初账面价值	2,508,235.60	40,743.66	2,548,979.26

(1) 截至 2021 年 6 月 30 日公司无形资产不存在减值的情况，未计提无形资产减值准备。

(2) 无形资产担保情况，截至 2021 年 6 月 30 日，上述无形资产中土地已抵押并办理了贷款。

11、长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 6 月 30 日
融资管理费	46,666.67		46,666.67	
合 计	46,666.67		46,666.67	

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
递延所得税资产：		
其中：坏账准备	766,618.90	766,268.27
合 计	766,618.90	766,268.27
递延所得税负债：		
合 计		

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	2021 年 6 月 30 日暂时性差异金额	2020 年 12 月 31 日暂时性差异金额
信用减值损失	5,110,792.71	5,108,455.15
资产减值损失		
合 计	5,110,792.71	5,108,455.15

13、其他非流动资产

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备款项	756,000.00	1,430,200.00
合 计	756,000.00	1,430,200.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	20,400,000.00	20,400,000.00
保证借款	29,500,000.00	23,000,000.00
信用借款		

借款条件	2021年6月30日	2020年12月31日
合计	49,900,000.00	43,400,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

15、应付账款

(1) 应付账款账龄分析

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	余额	占总额的比例(%)	余额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	19,259,637.37	87.25	22,971,617.42	79.41
1-2年(含2年)	1,823,742.42	8.26	4,965,703.65	17.17
2-3年(含3年)	785,674.12	3.56	785,674.12	2.72
3年以上	206,197.54	0.93	206,197.54	0.70
合计	22,075,251.45	100.00	28,929,192.73	100.00

(2) 截至2021年6月30日，无应付持本公司5%（含5%）以上表决权股份股东单位的款项。

16、合同负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
预收合同未履约货款	9,698,462.53	12,658,149.19
合计	9,698,462.53	12,658,149.19

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期计提	本期发放	2021年6月30日
一、短期薪酬	2,246,601.48	4,645,042.75	5,478,283.64	1,413,360.59
二、离职后福利-设定提存计划		238,948.98	238,948.98	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,246,601.48	4,883,991.73	5,717,232.62	1,413,360.59

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期计提	本期发放	2021年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,246,601.48	4,532,545.77	5,365,786.66	1,413,360.59
二、职工福利费		30,448.00	30,448.00	
三、社会保险费		82,048.98	82,048.98	
其中：1. 医疗保险费		61,367.18	61,367.18	
2. 工伤保险费		10,340.90	10,340.90	

3. 生育保险费		10,340.90	10,340.90	
四、住房公积金				
五、职工教育经费及工会经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	2,246,601.48	4,645,042.75	5,478,283.64	1,413,360.59

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期计提	本期发放	2021 年 6 月 30 日
基本养老保险费		231,944.82	231,944.82	
失业保险费		7,004.16	7,004.16	
企业年金缴费				
合 计		238,948.98	238,948.98	

18、应交税费

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	8,368,342.86	17,615,560.82
企业所得税	2,362,206.83	2,462,206.83
城市维护建设税	421,717.10	906,840.83
教育费附加	259,379.36	550,453.60
地方教育费附加	172,986.14	367,035.63
房产税	65,364.18	65,364.18
土地使用税	25,086.55	25,086.53
印花税	17,768.66	58,294.74
个人所得税	384.88	10,019.80
环境保护税	7,099.86	8,303.27
合 计	11,700,336.42	22,069,166.23

19、其他应付款

(1) 分类列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	400,000.00	1,526,636.54
合 计	400,000.00	1,526,636.54

(2) 其他应付款列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证金、押金	200,000.00	520,660.39

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
往来款项	200,000.00	17,699,301.11
合计	400,000.00	1,526,636.54

(3) 截至2021年6月30日，无应付持本公司5%（含5%）以上表决权股份股东单位的款项。

20、一年内到期的非流动负债

借款条件	2021年6月30日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款	1,674,168.00	2,298,796.84
合计	1,674,168.00	2,298,796.84

21、长期应付款

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
融资租赁应偿还的本金	2,538,902.00	4,022,486.00
减：未确认融资费用	543,595.42	656,637.89
减：重分类到一年内到期的非流动负债	1,674,168.00	2,298,796.84
合计	321,138.58	1,067,051.27

22、递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年6月30日
再生铝循环利用项目中央财政补贴	4,277,778.09		333,333.30	3,944,444.79
合计	4,277,778.09		333,333.30	3,944,444.79

(2) 政府补助项目情况

项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2021年6月30日	与资产相关/与收益相关
再生铝循环利用项目中央财政补贴	4,277,778.09		333,333.30		3,944,444.79	与资产相关
合计	4,277,778.09		333,333.30		3,944,444.79	

23、股本

项目	2020年12月31日	本次变动增减(+、-)					2021年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	97,816,000.00						97,816,000.00

24、资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年6月30日
资本溢价	30,391,663.36			30,391,663.36
其他资本公积				
合计	30,391,663.36			30,391,663.36

25、盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年6月30日
法定盈余公积	11,656,076.05			11,656,076.05
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
合计	11,656,076.05			11,656,076.05

26、未分配利润

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
调整前上期末未分配利润	106,786,819.49	78,567,086.27
加：会计政策变更		
加：本期归属于母公司股东的净利润	15,157,513.74	31,385,394.68
减：提取法定盈余公积		3,165,661.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	121,944,333.23	106,786,819.49

27、营业收入与营业成本**(1) 营业收入明细列示**

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
主营业务收入	431,916,674.94	308,811,977.22
其他业务收入	34,951.40	229,109.93
营业收入合计	431,951,626.34	309,041,087.15

(2) 营业成本明细列示

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
主营业务成本	416,255,310.24	294,254,958.78
其他业务成本		
营业成本合计	416,255,310.24	294,254,958.78

(3) 主营业务按产品分项列示

产品名称	2021年1-6月		2020年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铝锭业务	407,622,343.35	396,242,566.19	298,491,783.80	286,121,435.36
铝制品业务	24,294,331.59	20,012,744.05	10,311,697.84	8,131,776.22
竹木制品销售			8,495.58	1,747.20
合计	431,916,674.94	416,255,310.24	308,811,977.22	294,254,958.78

28、税金及附加

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	2,532,558.95	1,838,425.32
教育费附加	1,519,535.38	1,103,055.20
地方教育费附加	1,013,023.58	735,370.14
印花税	186,048.92	137,567.01
土地使用税	50,173.00	50,173.00
房产税	157,130.54	157,130.54
环境保护税	14,199.70	17,110.54
合计	5,472,670.07	4,038,831.75

29、销售费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	73,161.00	108,907.00
材料费	97,427.87	112,314.18
运输费	4,961,122.41	4,360,383.46
展览费		
其他	31,058.85	2,150.49
合计	5,162,770.13	4,583,755.13

30、管理费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	1,270,344.95	985,935.39
差旅费	84,060.58	53,096.92
车辆使用费	94,704.68	182,248.04
办公费	283,088.74	92,669.51
业务招待费	202,404.99	190,158.77
折旧及摊销	303,160.42	656,513.69
广告宣传费	16,238.00	
培训会务费	3,343.10	4,000.00
咨询服务费	371,577.77	255,287.22
维修保险费	7,190.12	2,700.01
其他	57,732.42	70,234.59
合计	2,693,845.77	2,492,844.14

31、研发费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
原材料	18,856,800.35	11,705,647.64
工资	549,262.00	392,255.00
折旧	43,833.90	44,079.54
其他	133,874.19	100,100.22
合计	19,583,770.44	12,242,082.40

32、财务费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出	2,072,671.99	1,726,089.96
减：利息收入	7,186.96	1,365.69
汇兑损失	252,918.13	
减：汇兑收益		123,422.12
手续费	32,258.85	413,116.12
合计	2,350,662.01	2,014,418.27

33、信用减值损失

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
坏账损失	-2,337.56	-335,085.43
合计	-2,337.56	-335,085.43

34、其他收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
残疾人政策增值税即征即退	599,760.00	952,560.00
资源综合利用增值税即征即退	33,821,488.94	24,870,250.89
合计	34,421,248.94	25,822,810.89

35、营业外收入

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	393,599.08	1,492,206.46
其他		
合计	393,599.08	1,492,206.46

其中政府补助明细如下：

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
5万吨再生铝国家补助	333,333.30	333,333.30
项目补贴款	5,000.00	25,285.46
税收奖励返还		787,834.22
能源节约利用款		289,100.00
人才补助款	55,210.00	14,653.48
收到商务局奖励款		42,000.00
其他	55.78	
合计	393,599.08	1,492,206.46

36、营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
非流动资产处置损失合计		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		20,240.00
滞纳金支出		
罚款支出		
其他	87,945.03	5,710.00
合计	87,945.03	25,950.00

37、所得税费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税		1,545,594.42
递延所得税	-350.63	-50,262.81
合计	-350.63	1,495,331.61

38、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息收入	7,186.96	1,365.69
补贴收入	60,265.78	1,158,873.16
往来收款	652,054.21	106,000.00
合计	719,506.95	1,266,238.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
往来付款	2,328,640.77	1,244,884.08
销售费用的付现	5,089,609.13	4,474,848.13
管理费用的付现	1,120,340.40	850,395.06
研发费用的付现	133,874.19	100,100.22
手续费	32,258.85	83,116.12
其他支出	87,945.03	25,950.00
合计	8,792,668.37	6,779,293.61

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,157,513.74	14,872,846.99

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
加：信用减值损失	2,337.56	335,085.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,524,896.54	4,410,106.10
无形资产摊销	34,525.12	34,602.78
长期待摊费用摊销	46,666.67	244,166.67
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）	2,360,276.72	1,602,667.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-350.63	-50,262.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,503,670.08	-24,397,464.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,512,565.94	-20,453,944.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,065,637.75	20,009,339.93
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,069,123.83	-3,392,856.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,820,473.02	18,927,965.92
减：现金的期初余额	5,804,161.62	7,266,014.82
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,016,311.40	11,661,951.10

(2) 现金和现金等价物

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
一、现金	8,820,473.02	18,927,965.92
其中：库存现金	43,036.84	33,324.72
可随时用于支付的银行存款	8,777,436.18	18,894,641.20
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,820,473.02	18,927,965.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

单位名称/姓名	注册地/国籍	与本公司关系	备注
熊牡	中国	股东、董事	一致行动人
翟因辉	中国	股东、董事长	一致行动人
解协威	中国	股东、董事、董事会秘书	一致行动人
兰继潘	中国	股东、董事、总经理	一致行动人

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	注册地/国籍	与本公司关系	备注
奉新县新源投资合伙企业（有限合伙）	中国	持股 5%以上的股东	
肖小康	中国	股东、董事、财务负责人	
张宇	中国	监事	
李华	中国	股东、监事会主席	
陈莉	中国	监事	2020 年 12 月离任
邵红梅	中国	监事	2020 年 12 月选举
金振东	中国	独立董事	
周城雄	中国	独立董事	

(三) 关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联往来

无

2. 采购商品和接受劳务

无

3. 应收、预收关联方款项

无

4. 应付、预付关联方款项

无

5. 关联方为公司提供担保

担保方	担保事项	担保金额	担保是否已经履行完毕
翟因辉、熊牡、解协威、兰继潘、肖小康	向九江银行股份有限公司奉新支行贷款提供担保	10,000,000.00	否
翟因辉、熊牡、解协威、兰继潘、肖小康	为公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行申请流动资金贷款提供担保。	4,000,000.00	否
翟因辉、熊牡、解协威、兰继潘	为公司向江西奉新农村商业银行股份有限公司申请流动资金贷款提供担保。	5,000,000.00	否
翟因辉、熊牡、解协威、	向平安国际融资租赁有限公司以“售后回租”	2,526,000.00	是

担保方	担保事项	担保金额	担保是否已经履行完毕
兰继潘	的方式进行融资租赁交易提供担保		

九、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

1、 避免同业竞争承诺

本人承诺将不再设立任何与股份公司存在同行业竞争的企业、项目、生产线、产品等，也不再担任任何与股份公司存在同行业竞争的企业的控股股东、董事、监事以及高级管理人员。在股份公司注册登记的经营范围内，不从事与其竞争或可能构成竞争的业务或活动。

2、 关于合法管理和使用募集资金的承诺

公司拟进行股票发行，本公司承诺：本次股票发行募集资金将全部存放于募集资金专项账户，本公司在验资完成且签订募集资金专户三方监管协议后再使用募集资金，募集资金用于主营业务及相关业务领域，暂时闲置的募集资金可以投资于安全性高、流动性好、可以保障投资本金安全的理财产品。本次募集资金不用于持有交易性金融资产、其他权益工具投资、其他债权投资或借予他人、委托理财等财务性投资，不直接或间接投资于以买卖有价证券为主营业务的公司，不用于股票及其他衍生品种、可转换公司债券等的交易，不通过质押、委托贷款或其他方式变相改变募集资金用途。公司将严格按照募集资金管理制度管理和使用募集资金，保证不存在违规存放和使用募集资金的情形。

3、 关于资金占用等事项的承诺

（1）在本人作为金利股份的实际控制人期间，本人及本人实际控制的其他企业切实保证公司的独立性，未曾且不得利用实际控制能力，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益。

（2）在本人作为金利股份的实际控制人期间，本人将通过影响本人实际控制的其他企业的董事会或股东会/股东大会等公司治理机构和合法的决策程序，避免本人实际控制的其他企业占用金利股份的资金或资产。

（3）此承诺为不可撤销的承诺，如违反该承诺给金利股份或相关各方造成损失的，本人愿承担相应的法律责任。。

（二） 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的日后事项。

十一、 母公司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）

1、 应收账款

(1) 应收账款按种类列示

项目	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	109,765,107.06	100.00	4,682,756.05	4.27	105,082,351.01
其中：账龄组合	90,025,126.60	82.02	4,682,756.05	5.20	85,342,370.55
关联方组合	19,739,980.46	17.98			19,739,980.46
合计	109,765,107.06	100.00	4,682,756.05	4.27	105,082,351.01

(续)

项目	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	113,711,522.45	100.00	4,744,559.92	4.17	108,966,962.53
其中：账龄组合	92,314,158.87	81.18	4,744,559.92	5.14	87,569,598.95
关联方组合	21,397,363.58	18.82			21,397,363.58
合计	113,711,522.45	100.00	4,744,559.92	4.17	108,966,962.53

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	86,062,727.06	2.70	2,323,693.63	88,351,759.33	2.70	2,385,497.50
1-2年	2,634,751.18	48.00	1,264,680.57	2,634,751.18	48.00	1,264,680.57
2-3年	728,957.83	68.00	495,691.32	728,957.83	68.00	495,691.32
3年以上	598,690.53	100.00	598,690.53	598,690.53	100.00	598,690.53
合计	90,025,126.60		4,682,756.05	92,314,158.87		4,744,559.92

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,744,559.92		61,803.87		4,682,756.05
合计	4,744,559.92		61,803.87		4,682,756.05

(4) 截至 2021 年 6 月 30 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类情况

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,000,000.00		45,000,000.00	45,000,000.00		45,000,000.00
对联营企业的投资						
合计	45,000,000.00		45,000,000.00	45,000,000.00		45,000,000.00

(2) 对子公司投资情况

项目	2021 年 6 月 30 日					
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备	账面价值
江西金本实业有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		15,000,000.00
江西忠言金属科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		30,000,000.00
合计	45,000,000.00			45,000,000.00		45,000,000.00

3、营业收入与营业成本

(1) 营业收入明细列示

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
主营业务收入	412,402,380.64	304,015,368.95
其他业务收入	34,951.40	229,109.93
营业收入合计	412,367,429.24	304,244,478.88

(2) 营业成本明细列示

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
主营业务成本	400,987,652.08	290,695,245.44
其他业务成本		
营业成本合计	400,987,652.08	290,695,245.44

十二、 补充资料

1、非经常性损益

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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）	393,599.08	1,492,206.46
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		

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
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	-82,859.06	-25,950.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	310,740.02	1,466,256.46
减：非经常性损益的所得税影响数		219,938.47
非经常性损益合计	310,740.02	1,246,317.99
净利润	15,157,513.74	14,872,846.99
归属于母公司的净利润	15,157,513.74	14,872,846.99
扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润	14,846,773.72	13,626,529.00

2、净资产收益率

2021年1-6月

报告期利润		净资产收益率	每股收益	
		加权平均	基本	稀释
归属于母公司的净利润	15,157,513.74	5.96	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	14,846,773.72	5.84	0.15	0.15

法定代表人：兰继潘 主管会计工作的负责人：肖小康 会计机构负责人：肖小康

江西金利城市矿产股份有限公司

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：

江西金利城市矿产股份有限公司董事会秘书办公室