



金鑫新材

NEEQ : 872244

湖南金鑫新材料股份有限公司
(Hunan Jinxin New Materials Co.,Ltd)



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记



2021年5月，公司被湖南省工业和信息化厅评为湖南省专精特新“小巨人”企业



2021年9月，公司顺利通过复审，持续被评为高新技术企业

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	32
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录.....	114

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人高招辉、主管会计工作负责人赵庆丰及会计机构负责人（会计主管人员）高次婵保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

鉴于对商业秘密的保护，最大限度规避商业风险对公司和公司客户、供应商的不利影响，公司申请以下信息豁免披露：

1、截至 2021 年 12 月 31 日的主要客户情况，客户名称分别以客户一、客户二、客户三、客户四、客户五代替；

2、截至 2021 年 12 月 31 日的主要供应商情况，供应商名称分别以供应商一、供应商二、供应商三、供应商四、供应商五代替。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
产品、原料价格波动的风险	公司生产所需原材料主要为含钴、钨、镍等金属的废料，金属原料的价格波动受国内外宏观经济环境及经济周期的影响较大，价格波动比较频繁。虽然金属原料生产之后的产品销售价格也将随着金属原料的价格上下波动，但由于生产周期、信息传递过程的存在使得产品与原料价格波动之间总存在一定的滞后性，公司的生产经营将会因此而受到一定的影响。受全球经济、供需关系、市场预期、投机炒作等众多因素

	<p>影响，钴、钨、镍金属价格具有高度波动性特征。如果钴、钨、镍产品出现价格大幅下滑和市场需求快速萎缩，或原料采购价格大幅提高，公司将面临存货跌价损失及经营业绩下滑的风险。</p> <p>公司将根据多年生产经验及行业经验，加强价格趋势分析和判断，保持合理库存水平。同时，采取以销定产的生产模式，即根据产品的库存和订单情况，下达生产计划，组织生产，加快存货周转。</p>
营运资金不足的风险	<p>公司营运资金主要来源于经营性现金流入以及银行借款融资，随着公司业务规模的扩大和公司现有产能充分发挥，公司营运资金需求将持续增加，尽管公司的销售回款情况良好，但受企业现有资金规模等因素制约，存在营运资金不足的风险。</p> <p>钴、钨、镍等金属产品的发展空间较大，公司产品销售稳步增长，应收账款控制很好，资金回笼快，能够产生持续的营业收入及销售回款。同时公司将加强成本管理，节约成本，提高资金利用效益，并拓展未来融资渠道，提升抵御经营风险的能力。</p>
原材料供应风险	<p>公司自 2004 年成立以来一直从事钨、钴、镍等金属废料回收和利用，在全国范围内建立了较为成熟的供应渠道，但随着新建项目的投产，公司业务规模将不断扩大，对原材料的需求量将会逐步加大，存在一定的供应风险。</p> <p>公司将根据公司生产计划，积极拓展采购渠道，通过与上游大型企业进行长期合作、积极参加大型国有企业的废料招标、加强与各大客户的交流合作对其使用产生的废料进行回收循环利用、在全国主要废料产生地增设回收网点等途径，保证原材料供应。</p>
存货余额较大的风险	<p>公司本期初和期末存货的账面价值分别为 13,250.45 万元和 21,431.20 万元，占总资产的比例分别为 44.88%和 56.37%。公司存货主要为钴、钨、镍等单位价值较高的金属材料及产品，虽然一定的存货储备有利于应对金属价格波动特别是上涨趋势的风险，且目前公司产品一直处于供不应求的状态，但如果金属市场出现价格大幅度下降等其他不利因素影响，则公司将面临存货跌价的风险。</p> <p>存货余额较大是公司所属行业的特点。随着产销规模的不断扩大，公司将积极加强存货管理，进一步加快存货周转，合理保持存货规模。</p>
存货质押的风险	<p>截至报告期末，公司因向银行借款质押的存货账面价值为 3,295.88 万元（其中流动质押 1000 万元），占期末存货的比重为 15.37%。如果资产安排或使用不当，资金周转出现困难，未能在合同规定期限内偿还借款，银行将可能对质押存货采取强制处置措施，从而可能对公司的正常经营产生一定的影响。</p> <p>公司所质押的存货（不包括浮动质押）并非公司主要经营品种，不影响目前主要产品的生产经营。公司将积极筹措资金，</p>

	<p>加大对资金管理的力度，提高资金使用效率，降低公司资产质押带来的风险。</p>
市场竞争风险	<p>再生钴、钨、镍资源利用行业内参与市场竞争的公司众多，竞争较为激烈。部分上市公司凭借雄厚的技术和资本优势，在市场竞争中占据了较大的优势。若公司部分销售渠道不能保持持续畅通，则有可能对公司的生产经营产生一定的影响，影响公司的经营效益。</p> <p>事实上，过去几年来，公司产品得到客户的高度认可，基本处于供不应求的状态，与主要客户合作稳定。为应对未来可能的竞争风险，公司将积极进行产品研发，实现钨钴废料的充分利用，完善再生钨钴循环深加工产业链。随着钴、钨新生产线的陆续投产，公司生产经营规模和市场竞争力得到大幅提升。同时，公司也将进一步吸引本行业优秀销售人才，加快公司产品销售，提高公司市场竞争力。</p>
客户集中和依赖的风险	<p>报告期内，公司前五大客户销售收入占比达到 84.43%，存在客户集中度较高的风险。公司客户集中主要是公司产品并非大众化商品，下游客户数量较少且一般规模较大，加上公司目前经营规模相对仍不够大，使得公司客户较为集中。</p> <p>事实上公司产品目前一直处于供不应求的状态。随着公司新生产线的陆续投产，公司将不断加强市场开拓力度，发掘新的客户资源，减少对主要客户的依赖，从而降低经营风险。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>公司核心技术是公司通过消化吸收国内外技术资料、长期生产实践、反复实验获得的。公司核心技术、核心资源由公司的高级管理人员和核心技术人员掌握，如果这些人员离职，很可能造成公司的技术泄密、客户资源流失，进而影响公司的正常运营发展。</p> <p>公司于 2016 年 8 月，吸收了一部分高级管理人员及核心人员入股，将员工个人利益与公司利益相统一，推动实现员工与公司的共同发展，近几年来核心技术人员一直稳定。随着公司业务规模不断扩大，公司也将进一步优化薪酬体系和激励制度，降低人员流失风险。</p>
对赌协议的风险	<p>公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党与公司部分其他股东之间存在对赌协议，如果对赌协议相关条款被触发，高招辉、高曙光、高建党将可能被要求回购其他股东股份。高招辉、高曙光、高建党回购其他股东股份的行为可能会影响到公司的股权结构，但不会造成控股股东、实际控制人及经营管理层的重大变更，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。</p> <p>公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党出具了资产证明，即若触发股权回购情形，证明其有能力回购其他股东股权。</p>
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

释义

释义项目		释义
公司, 本公司, 金鑫新材	指	湖南金鑫新材料股份有限公司
金鑫有限	指	湖南金鑫新材料有限公司(公司前身)
世纪垠天, 子公司	指	湖南世纪垠天新材料有限责任公司
股东大会	指	湖南金鑫新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南金鑫新材料股份有限公司董事会
监事会	指	湖南金鑫新材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
公司章程	指	湖南金鑫新材料股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
股转系统, 股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
财信证券	指	财信证券股份有限公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
皇园茶旅	指	安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司
惠和新三板基金	指	深圳惠和投资新三板证券投资基金
惠和基金	指	深圳市惠和投资基金管理有限公司
惠和投资	指	深圳惠和投资有限公司
智界咨询	指	湖南智界企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
AMT	指	偏钨酸铵
APT	指	仲钨酸铵
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	湖南金鑫新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Jinxin New Materials Co.,Ltd -
证券简称	金鑫新材
证券代码	872244
法定代表人	高招辉

二、 联系方式

董事会秘书	赵庆丰
联系地址	湖南省安化县高明工业园
电话	0737-7412127
传真	0737-7412903
电子邮箱	hnjxxcl@163.com
公司网址	www.hnjxxcl.com
办公地址	湖南省安化县高明工业园
邮政编码	413524
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

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	2004年7月14日
挂牌时间	2017年10月11日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-废弃资源综合利用业-金属废料和碎屑加工处理-金属废料和碎屑加工处理
主要业务	钨、钴金属废料的收购；钨、钴的生产、加工、销售；新材料技术与开发服务。
主要产品与服务项目	氯化钴、偏钨酸铵、仲钨酸铵、硫酸镍等
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	98,000,001
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为高招辉、高曙光、高建党
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为高招辉、高曙光、高建党，一致行动人为高招辉、高曙光、高建党

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	91430923763296612H	否
注册地址	湖南省益阳市安化县高明工业园	否
注册资本	98,000,001	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财信证券	
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26 楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张光清	蒋利平
	7 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

经公司第二届董事会第九次会议和 2022 年第一次临时股东大会审议通过，并取得全国股转公司于 2022 年 2 月 22 日向公司出具的《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，自 2022 年 2 月 22 日开始公司持续督导主办券商由财信证券变更为开源证券。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

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	370,507,432.85	334,054,599.01	10.91%
毛利率%	15.58%	14.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,518,272.10	11,586,042.23	68.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,854,185.26	10,710,966.54	76.03%
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）	13.52%	8.99%	-
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）	13.06%	8.31%	-
基本每股收益	0.20	0.12	68.53%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	380,192,351.18	295,219,195.90	28.78%
负债总计	226,065,925.82	160,611,042.64	40.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	154,126,425.36	134,608,153.26	14.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.57	1.37	14.50%
资产负债率%（母公司）	50.77%	54.50%	-
资产负债率%（合并）	59.46%	54.40%	-
流动比率	1.69	1.26	-
利息保障倍数	4.61	3.32	-

(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	22,832,027.08	6,010,326.29	279.88%
应收账款周转率	60.47	79.63	-
存货周转率	1.80	2.40	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	28.78%	17.55%	-
营业收入增长率%	10.91%	64.91%	-
净利润增长率%	68.46%	-135.80%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	98,000,001.00	98,000,001	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,675,400.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-894,121.37
非经常性损益合计	781,278.63
所得税影响数	117,191.79
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	664,086.84

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：**A**、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；**B**、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020年12月31日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司及子公司立足于废弃资源综合利用业，以钴钨废料为原料，分离和提取钴、钨、镍等金属并进行深度加工。公司及子公司通过深化钴钨镍深加工产业链，销售氯化钴、AMT、APT、硫酸镍等产品获取收益。公司对废钴、钨、镍资源的无害化回收以及资源化利用，有助于减少废钴、钨、镍资源对环境的污染，节约有限的钴、钨、镍资源，符合国家循环经济产业发展的产业政策。

1、主要产品

(1) 氯化钴：可以作为最终产品直接用于制造比重计和气压计，也可以作为钴金属、钴粉和其他钴盐的中间生产材料，目前主要用于制造新能源汽车的正极材料。

(2) AMT：主要用于制造各种石油化工催化剂和脱硝催化剂。

(3) APT：主要用于制造钨粉、钨条、钨丝和含钨合金，或直接用于制造 AMT。

(4) 电池级硫酸镍：主要用于制造新能源汽车的正极材料。

2、销售模式

(1) 自营销售

自营销售，主要指公司根据销售订单采购原材料，自主开展生产和销售。公司自营销售采取直接面向下游客户的直销模式。公司主要客户包括巴斯夫杉杉电池材料有限公司、中伟新材料股份有限公司、湖南雅城新材料有限公司等大型企业和上市公司，客户实力雄厚，和公司合作关系较为稳定。公司销售人员与客户保持经常性联络及时掌握客户需求，并积极参与重要客户招投标活动和业务交流会等获取销售订单。公司产品的销售价格根据市场行情与客户协商确定。

(2) 受托加工

受托加工，是指由客户提供主要原材料，公司按照客户要求受托加工相应产品并收取加工费，加工费由公司与客户协商确定。受托加工模式下，相应产品的主要原材料由委托加工的客户提供，公司提供辅助材料和生产加工服务。

3、采购模式

公司采购的原材料主要是硬质合金和高温合金废料、废旧电池及其他含有有价金属的废旧资源。公司在湖南安化、江西赣州、河北清河等全国主要含钨、钴废料集散地，建立、培育了一批专业、稳定的收储渠道，为公司提供稳定可靠的原材料供应保障。公司采购部门根据生产部门上报的数据，决定原材料的采购种类和数量。钨钴废料采购定价主要参考中华商务网、上海有色金属网、中国铁合金网、亚洲金属网等公开信息，并根据中国五矿集团公司、赣州钨业协会等行业内比较有影响力的机构报价和预测随行就市。

4、生产模式

公司采用以销定产的生产模式，即根据产品的库存和订单情况，下达生产计划，组织生产。公司根据市场需求的变化，结合库存情况调节生产计划，储备部分商品，以满足市场需求、提高对用户需求的快速反应能力。

5、研发模式

公司设有研发部，负责新产品的研究开发、现有产品和工艺的改进、对外技术合作等。公司研发人员提出项目建议，报公司领导审批后立项，进行产品研发。产品中试完成后，进行专家评审及结果论证。

报告期内及期后，公司的商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、根据湖南省工业和信息化厅《关于做好 2021 年湖南省专精特新“小巨人”企业培育申报和复核工作的通知》（湘工信中小发展〔2021〕50 号）要求，经复核，公司继 2017 年后再次被认定为“湖南省专精特新小巨人企业”，有效期 2021 年至 2024 年；公司全资子公司世纪垠天被新认定为“湖南省专精特新小巨人企业”，有效期 2021 年至 2024 年。</p> <p>2、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2021 年 10 月 28 日《关于湖南省 2021 年第一批备案高新技术企业名单的公告》，公司再次被认定为“高新技术企业”，证书编号 GR202143000685，有效期三年。</p>

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（二） 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	6,029,653.48	1.59%	470,722.46	0.16%	1,180.94%
应收票据					
应收账款	4,280,198.88	1.13%	7,974,008.93	2.70%	-46.32%
存货	214,311,975.52	56.37%	132,504,474.89	44.88%	61.74%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	87,287,919.93	22.96%	99,659,685.18	33.76%	-12.41%
在建工程	4,761,226.97	1.25%	6,698,435.85	2.27%	-28.92%

无形资产	3,233,027.90	0.85%	3,313,877.02	1.12%	-2.44%
商誉					
短期借款	16,653,794.33	4.38%	15,000,000.00	5.08%	11.03%
长期借款	33,523,809.12	8.82%	12,000,000.00	4.06%	179.37%
一年内到期的非流动负债	35,892,966.31	9.44%	65,308,132.90	22.12%	-45.04%
资产总计	380,192,351.18	-	295,219,195.90	-	28.78%

资产负债项目重大变动原因:

1、存货：年末较年初增加 61.74%，一是随着公司经营规模扩大存货增加，特别是四季度签订 2022 年销售长单预收了客户大额货款后，增加了原材料备货；二是报告期内钴、镍等金属价格大幅上涨，期末较期初同等数量的存货增加了资金占用。

2、一年内到期的非流动负债：年末较年初减少 45.04%，系一年内到期的长期借款和长期应付款到期减少，同时在长期借款到期后大部分重新做了续贷，报表体现长期借款增加。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	370,507,432.85	-	334,054,599.01	-	10.91%
营业成本	312,777,290.16	84.42%	286,676,708.30	85.82%	9.10%
毛利率	15.58%	-	14.18%	-	-
销售费用	704,112.75	0.19%	2,386,082.04	0.71%	-70.49%
管理费用	13,803,280.75	3.73%	8,936,416.34	2.68%	54.46%
研发费用	12,690,600.28	3.43%	15,271,317.75	4.57%	-16.90%
财务费用	6,428,634.20	1.74%	7,617,232.27	2.28%	-15.60%
信用减值损失	-5,254.47	0.00%	-453,759.69	-0.14%	98.84%
资产减值损失	0	0%	0	0%	-
其他收益	4,486,897.00	1.21%	560,000.00	0.17%	701.23%
投资收益	-5,082,876.15	-1.37%	0	0%	-
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	-
资产处置收益	0	0%	0	0%	-
汇兑收益	0	0%	0	0%	-
营业利润	21,798,964.63	5.88%	11,988,347.29	3.59%	81.83%
营业外收入	8,597.50	0.00%	200,000.81	0.06%	-95.70%
营业外支出	902,718.87	0.24%	0	0	-
净利润	19,518,272.10	5.27%	11,586,042.23	3.47%	68.46%

项目重大变动原因:

1、营业收入和营业成本：同比分别增长 10.91%和 9.10%，主要是虽然重要子公司四季度因技改停

产导致全年钴产品产销量同比下降，但全年产品价格大幅上涨使得销售收入仍实现增长；同时，因毛利率提升，营业成本增长幅度小于营业收入增长幅度。

2、销售费用：因执行收入准则，与销售合同相关的送货运输费计入了营业成本。

3、投资收益：系终止确认的银行承兑汇票贴现利息。

(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	370,507,432.85	334,054,599.01	10.91%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	312,777,290.16	286,676,708.30	9.10%
其他业务成本	0	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%
钴系列产品	281,224,446.43	229,445,724.24	18.41%	20.97%	15.36%	3.97%
钨系列产品	52,225,594.71	50,164,345.07	3.95%	-14.15%	-9.36%	-5.08%
镍系列产品	27,080,520.64	19,315,005.07	28.68%	53.50%	22.81%	17.82%
受托加工	9,554,388.24	13,850,047.36	-44.96%	-52.40%	-2.46%	-74.22%
其他	422,482.83	2,168.42	99.49%	-86.08%	-99.91%	82.20%
合计	370,507,432.85	312,777,290.16	15.58%	10.91%	9.10%	1.40%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、报告期钴系列产品营业收入增长 20.97%、镍系列产品营业收入增长 53.50%，主要是公司进一步明确目前以钴、镍产品为发展主线，增加了钴产品和镍产品占比，加上报告期钴、镍产品销售价格上涨，收入大幅增长，毛利率也有较大幅度提升；

2、报告期受托加工营业收入减少 52.40%，主要是随着钴金属价格企稳回升，公司扩大了自营销售比例，压缩了受托加工量。同时，因报告期主要受托加工合同于上半年签订，但集中在下半年交付，而下半年因限电等原因导致加工成本中占比很大的辅助材料价格大幅快速上涨，增加了加工成本，导致全年受托加工出现大额亏损；

3、报告期其他副产品营业收入减少 86.08%，原因是公司主要原材料为含钴、钨、镍的金属废料，每批原料中各种其他有价金属含量差异较大，因此各期副产品产出差异也较大。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
----	----	------	--------	----------

1	客户一	193,228,443.03	52.15%	否
2	客户二	45,851,121.09	12.38%	否
3	客户三	37,724,623.04	10.18%	否
4	客户四	21,238,938.05	5.73%	否
5	客户五	14,782,176.98	3.99%	否
合计		312,825,302.19	84.43%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	39,260,125.26	10.38%	否
2	供应商二	23,191,693.59	6.13%	否
3	供应商三	21,420,342.11	5.66%	否
4	供应商四	20,677,346.80	5.46%	否
5	供应商五	17,358,927.77	4.59%	否
合计		121,908,435.53	32.22%	-

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	22,832,027.08	6,010,326.29	279.88%
投资活动产生的现金流量净额	-19,554,794.47	-9,237,323.04	-111.69%
筹资活动产生的现金流量净额	2,281,698.41	1,066,409.59	113.96%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：同比增加 279.88%，主要是本年营业收入增长和盈利水平提升，加上销售回款良好，经营活动产生的现金流量增加；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：同比减少 111.69%，主要是公司报告期按合同支付了大额前期应付固定资产购建款，加上子公司四季度进行技术改造，固定资产购建支出增加；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：同比增加 113.96%，主要是随着经营规模扩大，报告期增加了融资额度。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
世纪垠天	控股子公司	钴产品生产、销售	18,000,000	147,613,651.67	41,988,579.80	152,629,687.10	200,063.61

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、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

三、持续经营评价

报告期内，公司各项业务按计划进行，各项资产、人员、财务等完全独立，因此，保持有良好的公司独立性和自主经营的能力。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。经营管理层、业务骨干队伍较为稳定。公司和全体员工没有发生违法、违规行为。报告期营业收入同比增长 10.91%，净利润同比增长 68.46%，盈利状况进一步改善，销售回款良好，经营趋势向好。

报告期内，公司未发生其他对持续经营能力有重大影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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通过的收购、出售资产、对外投资事项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.(五)
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.(六)
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	
是否存在破产重整事项	<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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	14,000,000.00	10,386,848.13
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司接受被担保人提供反担保的情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

公司因提供担保事项的涉诉情况

适用 不适用

担保合同履行情况

报告期内，公司为全资子公司世纪垠天的“售后回租”融资租赁融资提供了担保。公司提供担保后，世纪垠天生产经营正常，已按期足额支付到期租金，预计公司承担连带责任的风险很小。

(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

本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) 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，接受劳务	30,000,000.00	13,426,529.98
2. 销售产品、商品，提供劳务		
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	100,000,000.00	78,650,000.00

说明：其他关联交易系公司实际控制人及其亲属为公司对外融资免费提供担保。

(五) 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10月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年10月11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10月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月11日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2017年10月11日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中

董监高	2017年10月11日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月11日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司的资金或要求公司违规担保	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月11日	-	挂牌	其他承诺	承诺承担公司若被追缴各项社保等而遭受到的全部损失以及产生的其他全部费用	正在履行中
公司	2018年4月18日	2021年4月17日	无息借款	其他承诺	若借款期间未完成协议要求的税收任务，承诺按同期银行借款基准利率支付利息	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年8月31日	-	权益变动	收益承诺	对2016年8月31日止新增的股东，在公司新三板挂牌后股权转让收益不足约定部分的承诺进行补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月20日	2018年12月31日	权益变动	业绩补偿承诺	2018年扣非净利润2500万元，若低于2500万元，实际控制人承诺按惠和投资要求将业绩差额补偿到公司或受让惠和投资的全部或部分股份	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017年5月25日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对皇园茶旅承诺事项，按皇园茶旅要求回购全部或部分股份，回购价格按投资本金年化8%计算	变更或豁免

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

- 1、公司持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺，履行情况良好。
- 2、公司持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员关于规范和减少关联交易承诺，履行情况良好。
- 3、公司实际控制人高招辉、高建党和高曙光出具承诺函表示，其本人及其控制的其他企业不以借款、代偿债务、代垫款项、代收款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为相关股东及其

控制的其他企业进行违规担保。报告期内未发生实际控制人占用公司资金和要求公司提供担保的情况。

4、公司实际控制人高招辉、高建党、高曙光做出承诺：“如发生政府主管部门或其他有权机构因公司在报告期内（注：指公司挂牌申报材料对应的报告期）未为全体职工缴纳、未足额缴纳或及时缴纳社会保险、住房公积金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚；或发生公司员工因报告期内公司未为其缴纳、未足额缴纳或及时缴纳社会保险、住房公积金而向公司要求补缴、追索相关费用、要求有权机关追究公司的行政责任或就此提起诉讼、仲裁等情形，本人承担公司因此遭受到的全部损失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向公司追偿，保证公司不会因此遭受任何损失。”报告期内未发生前述补缴情况。

5、2018年4月4日，公司（乙方）与安化县高明建设投资开发有限责任公司（甲方）续签了《产业扶持周转金借款合同》，约定：乙方承诺在借款期限内每年完成园区税收总额不低于800万元，在此条件下甲方免收乙方利息；如果乙方在合同期限内某一年度未完成承诺的税收总额，则当年度乙方应按同期银行借款基准利率向甲方支付利息。2020年公司实际缴纳税收未完成承诺的金额。基于2018-2020年三年平均税收超过800万元，加上2020年度新冠肺炎疫情给公司造成的不利影响，为继续支持企业发展，安化县高明建设投资开发有限责任公司豁免了2020年度应收利息。

6、2016年8月，公司新增注册资本698万元，注册资本增加到4,498万元。当次新增18位股东，其中自然人股东17位，有限合伙股东1位。公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党与新增股东均有约定股权回购、股权转让收益保证等事宜。目前股权回购相关承诺已到期。报告期内，未发生股权转让收益保证事项。

7、2017年1月，公司增发股份337.52万股（注：资本公积转增前股份数），当次新增1位股东惠和新三板基金，公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党与作为惠和新三板基金管理人的惠和基金约定业绩对赌、股权回购事宜。2018年12月，惠和基金将所持股份转让给惠和投资，同时经与高招辉、高曙光、高建党签订协议，惠和基金原与高招辉、高曙光、高建党签订的协议涉及的权利义务的全部由惠和投资承继。2018年公司净利润1,552.46万元，低于高招辉、高曙光、高建党向股东惠和投资承诺的2,500.00万元。惠和投资已于2021年12月29日通过大宗交易方式转让其所持公司全部股票给第三方，前述承诺事项自动解除。

8、2017年5月，公司增发股份879.19万元（注：转增前股份数），注册资本增加到5,714.71万元。当次新增1位法人股东皇园茶旅。公司实际控制人与新增股东皇园茶旅约定了股权回购事宜。截止目前，公司实际控制人尚未收到皇园茶旅有关要求执行股权回购的通知。

（六） 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
银行承兑汇票	应收账款融资	质押	1,705,259.96	0.45%	金融机构借款
氢氧化钴/钴料	存货	质押	10,000,000.00	2.63%	金融机构借款
钨钼渣/人造白钨	存货	抵押	22,958,794.60	6.04%	金融机构借款
机器设备	固定资产	抵押	22,522,309.97	5.92%	金融机构借款和融资租赁融资
房屋建筑物	固定资产	抵押	10,035,653.60	2.64%	金融机构借款
土地使用权	无形资产	抵押	3,233,028.05	0.85%	金融机构借款
总计	-	-	70,455,046.18	18.53%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

1、质押存货中，钨钼渣/人造白钨并非公司目前生产经营中的主要原料或产品，氢氧化钴/钴料属于流动质押，不会对公司正常生产经营产生重大影响；

2、抵押的固定资产和土地使用权，公司均可正常使用，只要能按金融机构借款合同约定按期还本付息，不会对公司正常生产经营产生重大影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	47,598,645	48.57%	-	47,598,645	48.57%
	其中：控股股东、实际控制人	16,544,260	16.88%	-	16,544,260	16.88%
	董事、监事、高管	222,456	0.23%	-	222,456	0.23%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	50,401,356	51.43%	-	50,401,356	51.43%
	其中：控股股东、实际控制人	49,632,786	50.65%	-	49,632,786	50.65%
	董事、监事、高管	667,376	0.68%	-	667,376	0.68%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		98,000,001	-	0	98,000,001.00	-
普通股股东人数						25

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	高招辉	23,676,930	-	23,676,930	24.16%	17,757,698	5,919,232	-	-
2	高曙光	21,250,058	-	21,250,058	21.68%	15,937,544	5,312,514	-	-
3	高建党	21,250,058	-	21,250,058	21.68%	15,937,544	5,312,514	-	-
4	皇园茶旅	15,076,977	-	15,076,977	15.38%	-	15,076,977	-	-
5	晏丽华		5,368,023	5,368,023	5.48%	-	5,368,023	-	-
6	智界咨询	3,946,301	-	3,946,301	4.03%	-	3,946,301	-	-
7	李中秋	1,011,861	-	1,011,861	1.03%	-	1,011,861	-	-
8	彭燕	1,011,861	-	1,011,861	1.03%	-	1,011,861	-	-
9	彭美兰	910,649	-	910,649	0.93%	-	910,649	-	-
10	黄小叶	607,134	-	607,134	0.62%	-	607,134	-	-
合计		88,741,829	5,368,023	94,109,852	96.02%	49,632,786	44,477,066	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：高招辉、高曙光和高建党系亲兄弟关系，也是一致行动人。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	担保	建行益阳银城支行	银行	9,700,000	2019年4月26日	2021年4月26日	5.91%
2	担保	建行益阳银城支行	银行	17,700,000	2019年5月8日	2021年5月8日	5.91%
3	担保	建行益阳银城支行	银行	7,300,000	2021年4月29日	2024年4月	4.70%

		支行			日	25日	
4	担保	建行益阳银城支行	银行	17,700,000	2021年5月12日	2024年5月13日	4.70%
5	质押	建行益阳银城支行	银行	2,850,000	2021年5月26日	2021年9月26日	4.05%
6	质押	建行益阳银城支行	银行	1,637,049.56	2021年9月2日	2022年4月2日	4.05%
7	担保	安化农商银行	银行	8,000,000	2018年6月29日	2021年6月26日	7.92%
8	质押	安化农商银行	银行	5,000,000	2019年3月25日	2022年3月25日	7.92%
9	质押	安化农商银行	银行	12,000,000	2019年3月25日	2022年3月25日	7.92%
10	担保	安化农商银行	银行	10,000,000	2021年7月14日	2024年7月13日	7.43%
11	担保	微众银行	银行	499,999.96	2019年12月14日	2021年12月14日	18.69%
12	担保	微众银行	银行	650,000	2021年4月14日	2023年4月14日	16.15%
13	担保	长沙银行益阳分行	银行	1,000,000	2020年5月15日	2021年1月21日	6.00%
14	担保	长沙银行益阳分行	银行	9,000,000	2020年5月15日	2021年5月14日	6.00%
15	担保	长沙银行益阳分行	银行	5,000,000	2020年6月2日	2021年6月2日	6.00%
16	担保	长沙银行益阳分行	银行	9,000,000	2021年5月27日	2022年5月26日	6.00%
17	担保	长沙银行益阳分行	银行	5,000,000	2021年5月31日	2022年5月30日	6.00%
18	售后回租	现代财富融资租赁有限公司	非银行金融机构	10,000,000	2020年4月29日	2022年4月29日	11.79%
19	售后回租	海尔融资租赁股份有限公司	非银行金融机构	15,000,000	2021年9月28日	2023年9月28日	12.19%
20	售后回租	远东国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	14,000,000	2021年6月29日	2023年6月29日	12.51%
合计	-	-	-	161,037,049.52	-	-	-

1、建行益阳银城支行担保贷款均由益阳市融资担保有限责任公司提供担保、质押贷款以公司银行承兑汇票作为质押；

2、安化农商银行担保贷款由湖南梅山融资担保有限责任公司提供担保、质押贷款以公司存货作为质押；

3、微众银行贷款由公司实际控制人和法定代表人高招辉个人提供担保；

4、长沙银行担保贷款分别由湖南省中小企业信用担保有限责任公司和湖南梅山融资担保有限责任公司提供担保；

5、上表所列银行贷款利息率为合同签订时利率，因国家或银行自身政策变化（如 LPR 调整），实际执行过程中可能存在调整；

6、微众银行的贷款为分月还本付息，利息率按实际利率列示；

7、售后回租融资租赁均按月/季支付租金，利息率按实际利率列示。

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
高招辉	董事长	男	否	1968年7月	2019年12月27日	2022年12月27日
高建党	董事, 总经理	男	否	1970年10月	2019年12月27日	2022年12月27日
高曙光	董事	男	否	1965年8月	2019年12月27日	2022年12月27日
赵庆丰	董事, 董事会秘书, 财务总监	男	否	1973年9月	2019年12月27日	2022年12月27日
肖和保	董事	男	否	1973年9月	2019年12月27日	2022年12月27日
李建飞	董事	男	否	1982年12月	2019年12月27日	2022年12月27日
刘喜盈	监事会主席	男	否	1973年12月	2019年12月27日	2022年12月27日
陈运鸿	监事	男	否	1983年1月	2019年12月27日	2022年12月27日
吴志尧	监事	男	否	1974年2月	2019年12月27日	2022年12月27日
杨小中	副总经理	男	否	1973年11月	2019年12月27日	2022年12月27日
段友存	副总经理	男	否	1972年11月	2019年12月27日	2022年12月27日
吴祖权	副总经理	男	否	1968年10月	2019年12月27日	2022年12月27日
董事会人数:					6	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

- 1、高招辉、高建党、高曙光系亲兄弟关系, 其他董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系;
- 2、高招辉、高建党、高曙光系公司共同控股股东和实际控制人, 其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
邹磊	董事	离任	无	个人原因辞职

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人赵庆丰为会计师、注册会计师
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

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	0	0	6
行政人员	15	3	3	15
财务人员	6	0	0	6
销售人员	5	0	1	4
技术人员	19	1	0	20

生产人员	76	14	11	79
员工总计	127	18	15	130

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	10
专科	23	23
专科以下	93	97
员工总计	127	130

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》或《劳务合同》（聘用的已达退休年龄人员），根据员工岗位级别向员工支付薪酬，包括薪金、岗位津贴、奖金、社会保险和住房公积金等，为员工代扣代缴个人所得税。公司结合员工入职年限、工作表现、贡献程度等不定期调整其薪酬。

公司重视员工的培训和发展，鼓励员工不断提升自身的专业技能，为员工创造良好的业务锻炼机会，形成员工自身职业生涯发展与本公司持续发展壮大相辅相成的良好局面。通过新员工入职培训使其了解公司基本情况，增强团队意识及归属感，入职后根据岗位需求及员工发展规划，进行岗位技能培训，提升岗位胜任能力。同时公司还为员工提供丰富的学习资源，员工可以根据自己的业务种类及业务水平制定相应的学习计划。

报告期内，需公司承担费用的离退休职工 1 人。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

- 1、公司原董事李建飞先生因个人原因于 2022 年 1 月 5 日辞去董事职务。
- 2、2022 年 1 月 26 日，公司 2022 年第一次临时股东大会补选童雁归女士为公司董事，任期至本届董事会届满止。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，以及《公司章程》、三会议事规则、《信息披露管理制度》等制度的规定，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律、法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则等有关法律法规的要求规范运作，制定和完善了相关治理制度，形成了比较完善的治理框架文件，在制度层面保障公司所有股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

公司本届董事会 7 名成员中（报告期末因原董事邹磊辞职实际为 6 人），经中小股东指派的董事包括李建飞、邹磊、肖和保三人。

公司董事会评估后认为，公司的治理机制能够给所有股东提供合适保护和平等权利，符合相关法律、法规及规范性文件的要求，能够确认全体股东尤其是中小股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等权利，保证所有股东的合法权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司对重大生产经营决策、人事变动、融资、资产抵押等事项均按照《公司章程》及有关内控制度的要求进行决策。

经公司董事会评估后认为，公司重大决策严格履行了规定程序。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

报告期内,《公司章程》未进行修改。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	3	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时,对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内,公司严格遵循相关法律法规及《公司章程》规定,历次股东大会、董事会、监事会的召集、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内,监事会依法独立运作,认真履行监督职责,在监督活动中未发现公司存在重大风险事项,对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司拥有独立且完整的业务流程和业务体系,具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。</p> <p>1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了《年度报告差错责任追究制度》。报告期内，未发生年度报告差错事项。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	勤信审字【2022】第 1308 号
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001
审计报告日期	2022 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张光清 7 年 蒋利平 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	7 年
会计师事务所审计报酬	15 万元

审 计 报 告

勤信审字【2022】第 1308 号

湖南金鑫新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南金鑫新材料股份有限公司（以下简称“金鑫公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金鑫公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

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

三、其他信息

金鑫公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金鑫公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金鑫公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金鑫公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就金鑫公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张光清

二〇二二年四月二十六日

中国注册会计师：蒋利平

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,029,653.48	470,722.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	4,280,198.88	7,974,008.93
应收款项融资	六、3	3,554,177.37	20,000.00
预付款项	六、4	24,340,360.03	35,377,199.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	5,207,381.44	1,178,786.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	214,311,975.52	132,504,474.89
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	六、7	5,877,024.48	
流动资产合计		263,600,771.20	177,525,192.32
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	六、8	87,287,919.93	99,659,685.18
在建工程	六、9	4,761,226.97	6,698,435.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	7,109,863.69	

无形资产	六、11	3,233,027.90	3,313,877.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	7,564,107.12	
递延所得税资产	六、13	6,635,434.37	8,022,005.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		116,591,579.98	117,694,003.58
资产总计		380,192,351.18	295,219,195.90
流动负债：			
短期借款	六、14	16,653,794.33	15,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	37,996,138.03	39,828,527.85
预收款项			
合同负债	六、16	52,661,701.63	14,009,108.34
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	六、17	867,150.98	1,222,124.85
应交税费	六、18	2,198,339.64	1,725,096.54
其他应付款	六、19	2,691,638.82	2,374,136.98
其中：应付利息	六、19		641,666.39
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	六、20	35,892,966.31	65,308,132.90
其他流动负债	六、21	6,846,021.21	1,821,184.09
流动负债合计		155,807,750.95	141,288,311.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	33,523,809.12	12,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	5,292,302.66	
长期应付款	六、24	26,569,063.09	3,322,731.09
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、25	4,873,000.00	4,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,258,174.87	19,322,731.09
负债合计		226,065,925.82	160,611,042.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	98,000,001.00	98,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	16,148,549.84	16,148,549.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	3,448,651.89	1,516,831.04
一般风险准备			
未分配利润	六、29	36,529,222.63	18,942,771.38
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		154,126,425.36	134,608,153.26
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		154,126,425.36	134,608,153.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		380,192,351.18	295,219,195.90

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：高次婵

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,851,858.12	239,408.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	27,885,768.39	26,299,481.57
应收款项融资		528,917.41	20,000.00
预付款项		3,141,631.44	23,525,125.18
其他应收款	十五、2	5,098,676.74	1,156,106.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		130,014,124.29	92,123,056.83
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		22,330.12	
流动资产合计		168,543,306.51	143,363,178.55
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	十五、3	28,206,451.86	28,206,451.86
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		70,385,755.15	83,059,355.05
在建工程		591,334.52	6,698,435.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,109,863.69	
无形资产		1,868,494.89	1,914,943.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,564,107.12	
递延所得税资产		824,643.13	2,754,925.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		116,550,650.36	122,634,112.30
资产总计		285,093,956.87	265,997,290.85
流动负债：			
短期借款		10,016,744.77	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,888,622.59	33,572,869.85
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		516,957.84	550,394.40
应交税费		2,004,567.32	1,436,995.42
其他应付款		1,070,687.38	293,338.87
其中：应付利息			152,361.06
应付股利			
合同负债		5,327,188.36	13,262,601.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		28,777,830.63	64,808,132.94

其他流动负债		692,534.48	1,724,138.16
流动负债合计		78,295,133.37	125,648,470.83
非流动负债：			
长期借款		33,400,000.00	12,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,292,302.66	
长期应付款		22,889,223.42	3,322,731.09
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,873,000.00	4,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		66,454,526.08	19,322,731.09
负债合计		144,749,659.45	144,971,201.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		98,000,001.00	98,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,771,106.23	18,771,106.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,109,372.98	1,177,552.13
一般风险准备			
未分配利润		20,463,817.21	3,077,429.57
所有者权益（或股东权益）合计		140,344,297.42	121,026,088.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		285,093,956.87	265,997,290.85

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		370,507,432.85	334,054,599.01
其中：营业收入	六、30	370,507,432.85	334,054,599.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		348,107,234.60	322,172,492.03
其中：营业成本	六、30	312,777,290.16	286,676,708.30
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	六、31	1,703,316.46	1,284,735.33
销售费用	六、32	704,112.75	2,386,082.04
管理费用	六、33	13,803,280.75	8,936,416.34
研发费用	六、34	12,690,600.28	15,271,317.75
财务费用	六、35	6,428,634.20	7,617,232.27
其中：利息费用	六、35	5,796,132.19	5,762,045.29
利息收入	六、35	14,702.85	1,175,718.14
加：其他收益	六、36	4,486,897.00	560,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-5,082,876.15	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、38	-5,254.47	-453,759.69
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）		21,798,964.63	11,988,347.29
加：营业外收入	六、39	8,597.50	200,000.81
减：营业外支出	六、40	902,718.87	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,904,843.26	12,188,348.10
减：所得税费用	六、41	1,386,571.16	602,305.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,518,272.10	11,586,042.23
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）		19,518,272.10	11,586,042.23
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（净亏损以“-”号填列）		19,518,272.10	11,586,042.23

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		19,518,272.10	11,586,042.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		19,518,272.10	11,586,042.23
（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）		0.20	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.12

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：高次婵

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十五、4	268,301,457.42	196,179,300.60
减：营业成本	十五、4	224,475,103.78	165,917,631.64
税金及附加		1,163,997.38	636,940.95
销售费用		501,312.25	1,984,431.32
管理费用		9,667,304.90	6,019,375.92
研发费用		8,552,544.20	8,154,896.21
财务费用		5,190,939.97	6,383,052.41
其中：利息费用		4,564,456.01	5,035,886.63
利息收入		6,360.27	4,976.14

加：其他收益		4,188,297.00	450,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,687,470.13	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		23,464.17	-415,617.87
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）		21,274,545.98	7,117,354.28
加：营业外收入		-	200,000.81
减：营业外支出		26,055.05	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,248,490.93	7,317,355.09
减：所得税费用		1,930,282.44	199,961.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,318,208.49	7,117,393.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,318,208.49	7,117,393.43
（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		19,318,208.49	7,117,393.43
七、每股收益：			
（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	2020年
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		462,390,098.13	382,013,383.52
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		127,644.20	
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	10,025,718.10	5,896,988.05
经营活动现金流入小计		472,543,460.43	387,910,371.57
购买商品、接受劳务支付的现金		400,809,962.99	358,079,269.28
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		12,190,689.88	9,445,091.96
支付的各项税费		19,397,842.96	8,817,462.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	17,312,937.52	5,558,221.28
经营活动现金流出小计		449,711,433.35	381,900,045.28
经营活动产生的现金流量净额		22,832,027.08	6,010,326.29
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		45,302.50	
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		45,302.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		19,600,096.97	9,237,323.04

付的现金			
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		19,600,096.97	9,237,323.04
投资活动产生的现金流量净额		-19,554,794.47	-9,237,323.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		54,137,049.56	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	28,000,000.00	20,505,916.67
筹资活动现金流入小计		82,137,049.56	35,505,916.67
偿还债务支付的现金		54,104,762.04	24,900,000.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,157,941.80	5,260,057.99
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	六、42	18,592,647.31	4,279,449.05
筹资活动现金流出小计		79,855,351.15	34,439,507.08
筹资活动产生的现金流量净额		2,281,698.41	1,066,409.59
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		5,558,931.02	-2,160,587.16
加：期初现金及现金等价物余额		470,722.46	2,631,309.62
六、期末现金及现金等价物余额		6,029,653.48	470,722.46

法定代表人：高招牌

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：高次婵

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
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		291,310,688.02	245,452,142.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,668,660.27	4,616,246.05
经营活动现金流入小计		300,979,348.29	250,068,388.13
购买商品、接受劳务支付的现金		248,616,619.23	222,186,072.61
支付给职工以及为职工支付的现金		7,111,587.85	5,478,075.74
支付的各项税费		16,208,662.41	6,424,567.84
支付其他与经营活动有关的现金		12,171,265.83	4,004,266.98
经营活动现金流出小计		284,108,135.32	238,092,983.17
经营活动产生的现金流量净额		16,871,212.97	11,975,404.96

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		11,102,922.12	9,010,813.79
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		11,102,922.12	9,010,813.79
投资活动产生的现金流量净额		-11,102,922.12	-9,010,813.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,000,000.00	10,500,000.00
筹资活动现金流入小计		58,000,000.00	20,500,000.00
偿还债务支付的现金		45,600,000.00	15,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,990,502.12	4,375,081.93
支付其他与筹资活动有关的现金		11,565,339.42	4,129,449.05
筹资活动现金流出小计		62,155,841.54	23,904,530.98
筹资活动产生的现金流量净额		-4,155,841.54	-3,404,530.98
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		1,612,449.31	-439,939.81
加：期初现金及现金等价物余额		239,408.81	679,348.62
六、期末现金及现金等价物余额		1,851,858.12	239,408.81

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	98,000,001.00				16,148,549.84				1,516,831.04		18,942,771.38		134,608,153.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	98,000,001.00				16,148,549.84				1,516,831.04		18,942,771.38		134,608,153.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,931,820.85		17,586,451.25		19,518,272.10
（一）综合收益总额											19,518,272.10		19,518,272.10
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,931,820.85		-1,931,820.85			
1. 提取盈余公积								1,931,820.85		-1,931,820.85			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	98,000,001.00				16,148,549.84			3,448,651.89		36,529,222.63			154,126,425.36

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	98,000,001.00				16,148,549.84				1,174,894.42		7,698,665.77		123,022,111.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	98,000,001.00				16,148,549.84				1,174,894.42		7,698,665.77		123,022,111.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									341,936.62		11,244,105.61		11,586,042.23
（一）综合收益总额											11,586,042.23		11,586,042.23
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								341,936.62		-341,936.62			
1. 提取盈余公积								341,936.62		-341,936.62			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	98,000,001.00				16,148,549.84			1,516,831.04		18,942,771.38			134,608,153.26

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：高次婵

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	98,000,001.00				18,771,106.23				1,177,552.13		3,077,429.57	121,026,088.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	98,000,001.00				18,771,106.23				1,177,552.13		3,077,429.57	121,026,088.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,931,820.85		17,386,387.64	19,318,208.49
(一) 综合收益总额											19,318,208.49	19,318,208.49
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配									1,931,820.85		-1,931,820.85	
1. 提取盈余公积									1,931,820.85		-1,931,820.85	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	98,000,001.00				18,771,106.23				3,109,372.98		20,463,817.21	140,344,297.42

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	98,000,001.00				18,771,106.23				835,615.51		-3,698,027.24	113,908,695.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	98,000,001.00				18,771,106.23				835,615.51		-3,698,027.24	113,908,695.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									341,936.62		6,775,456.81	7,117,393.43
(一) 综合收益总额											7,117,393.43	7,117,393.43
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									341,936.62		-341,936.62	
1. 提取盈余公积									341,936.62		-341,936.62	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	98,000,001.00				18,771,106.23				1,177,552.13		3,077,429.57	121,026,088.93

三、 财务报表附注

湖南金鑫新材料股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

湖南金鑫新材料股份有限公司(以下简称:“湖南金鑫”“公司”或“本公司”)于 2004 年 7 月 14 日在安化县工商行政管理局注册成立, 现位于安化县高明乡适中村。

统一社会信用代码为: 91430923763296612H

公司注册资本: 人民币 9,800.0001 万元

企业注册地: 安化县高明乡工业园

法定代表人: 高招辉

公司所属行业为: 废弃资源综合利用业

公司经营范围: 以硬件质合金废料、废渣及其他含有金属的废旧资源为原料, 分离和提取钨、钴、镍、钼、铜等金属并进行深度加工。

本财务报告已经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日决议批准。

截至报告期末, 纳入合并财务报表范围的子公司共计 1 家, 为湖南世纪垠天新材料有限责任公司, 详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、 财务报表的编制基础

1、 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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”), 以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定编制。并基于本附注四、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本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。

2、 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 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

12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

5、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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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企业或主体。

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

本公司以自身和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。

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，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。

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”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。

6、 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

（2） 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。

（3） 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。

（4） 金融负债的终止确认

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。

（5） 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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，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，使用不可输入值。

（7） 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。

8、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。

（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：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 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合为应收的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为应收的商业承兑汇票

② 应收账款

本公司对应收款项按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
特定关联方组合	本公司合并范围内企业之间的应收款项。
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 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
应收利息	本组合为应收的利息。
应收股利	本组合为应收的股利。
特定关联方组合	本公司合并范围内企业之间的应收款项。
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公

司依据其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。

9、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、存货

（1）存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

计提减值准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提存货跌价准备金额予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单

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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承

担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：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。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机械设备、办公设备、运输工具。

(2) 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

(3) 折旧方法

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	20	5%	4.75%
机械设备	年限平均法	10	5%	9.50%
办公设备	年限平均法	5	5%	19%
运输工具	年限平均法	5	5%	19%

14、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按

实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

15、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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：A.资产支出已经发生；B.借款费用已经发生；C.为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

16、无形资产

(1) 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

②本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

③无形资产使用寿命的估计方法

A.本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：a.运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；b.技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；c.以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；d.现在或潜在的竞争者预期采取的行动；e.为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；f.对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；g.与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

B.使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：a.来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；b.综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

④无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
非专利技术	10
软件	5

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

⑤使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（2）内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：A.为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；B.在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不

含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象,如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象,应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额,将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较,以确定资产是否发生了减值,以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计,应当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。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,对于这些资产,无论是否存在减值迹象,都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

19、合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

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) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况,可以分为设定提存计划和设定受益计划。

① 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金,确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤:

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

C.期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

D.在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

③辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：A.公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；B.公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在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。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

④其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务。
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入

(1) 收入确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列

迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行履约义务，劳务合同、让渡资产使用权合同等属于在某一时段内履行的履约义务，具体收入确认方法如下：

①商品销售收入

以产品按照合同约定交付对方，经客户验收合格或者符合其他控制权转移条件时确认销售收入的实现。

②劳务收入、让渡资产使用权收入按照实际履约进度确认销售收入的实现。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助，其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的，而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以

合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损

和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初

(即 2021 年 1 月 1 日)的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。其中,对首次执行日的融资租赁,本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产:A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日的增量借款利率作为折现率);B、与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定,对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号,以下简称“解释第 14 号”),自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务,根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作(PPP)项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同,对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整,追溯调整不切实可行的,从可追溯调整的最早期间期初开始应用,累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定,2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务,应当进行追溯调整,追溯调整不切实可行的除外,无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日,金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额,计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、 税收优惠及批文

本公司于2021年9月18日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202143000685，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，本公司2021年度企业所得税适用税率为15%。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	286.97	811.97
银行存款	6,029,366.51	469,910.49
其他货币资金		
合计	6,029,653.48	470,722.46
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止2021年12月31日，本公司无所有权受到限制的货币资金。

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	4,505,472.50
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	4,505,472.50

账龄	年末余额
减：坏账准备	225,273.62
合计	4,280,198.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,505,472.50	100.00	225,273.62	5.00	4,280,198.88
其中：账龄组合	4,505,472.50	100.00	225,273.62	5.00	4,280,198.88
特定关联方组合					
合计	4,505,472.50	100.00	225,273.62	5.00	4,280,198.88

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,393,693.62	100.00	419,684.69	5.00	7,974,008.93
其中：账龄组合	8,393,693.62	100.00	419,684.69	5.00	7,974,008.93
特定关联方组合					
合计	8,393,693.62	100.00	419,684.69	5.00	7,974,008.93

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,505,472.50	225,273.62	5.00
合计	4,505,472.50	225,273.62	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提	419,684.69		194,411.07			225,273.62
合计	419,684.69		194,411.07			225,273.62

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 4,497,582.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.82%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 224,879.12

元。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	3,554,177.37	20,000.00
合计	3,554,177.37	20,000.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,554,177.37	20,000.00
商业承兑汇票		
小计	3,554,177.37	20,000.00
减：坏账准备		
合计	3,554,177.37	20,000.00

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	131,389,239.02	
商业承兑汇票		
合计	131,389,239.02	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,678,321.32	97.28	35,365,213.29	99.97
1 至 2 年	662,038.71	2.72	11,985.84	0.03
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	24,340,360.03	100.00	35,377,199.13	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 15,436,872.89 元，占预付

账款年末余额合计数的比例为 63.42%。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,207,381.44	1,178,786.91
合计	5,207,381.44	1,178,786.91

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	4,343,974.24
1 至 2 年	1,011,539.12
2 至 3 年	120,155.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	5,475,668.36
减：坏账准备	268,286.92
合计	5,207,381.44

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
个人往来款、社保款	29,934.80	65,652.30
保证金、担保费	2,120,155.00	1,120,204.00
食堂备用金		50,000.00
政府补助	2,202,864.00	
往来款	1,122,714.56	
其他		11,551.99
小计	5,475,668.36	1,247,408.29
减：坏账准备	268,286.92	68,621.38
合计	5,207,381.44	1,178,786.91

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	68,621.38			68,621.38

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）	
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	199,665.54			199,665.54
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	268,286.92			268,286.92

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提	68,621.38	199,665.54		-		268,286.92
合计	68,621.38	199,665.54		-		268,286.92

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
安化县财政局	应收补贴款	2,102,864.00	1年以内	38.41	
安化县创圆建设投资有限公司	应返租金	1,122,714.56	1年以内	20.50	56,135.73
现代财富融资租赁有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2年	18.26	100,000.00
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	18.26	50,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	120,155.00	2-3年	2.20	60,077.50
合计		5,345,733.56		97.63	266,213.23

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 5,345,733.56 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 97.63%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 266,213.23 元。

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	107,540,938.49		107,540,938.49
在产品	61,200,964.40		61,200,964.40
库存商品	41,840,867.53		41,840,867.53
发出商品	700,799.30		700,799.30
委托加工物资	2,999,359.57		2,999,359.57
包装物	29,046.23		29,046.23
合计	214,311,975.52		214,311,975.52

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	57,675,910.93		57,675,910.93
在产品	30,324,143.99		30,324,143.99
库存商品	41,277,801.32		41,277,801.32
发出商品			
委托加工物资	2,945,624.04		2,945,624.04
包装物	280,994.61		280,994.61
合计	132,504,474.89		132,504,474.89

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	5,308,977.84	
待取得抵扣凭证的进项税额	568,046.64	
合计	5,877,024.48	

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	87,287,919.93	99,659,685.18
固定资产清理		
合计	87,287,919.93	99,659,685.18

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	60,351,720.72	98,950,213.39	840,407.81	1,266,927.10	161,409,269.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2、本年增加金额	3,731,274.77	10,169,489.11	120,884.96	50,247.36	14,071,896.20
(1) 购置	1,170,048.30	3,903,369.94	120,884.96	50,247.36	5,244,550.56
(2) 在建工程转入	2,561,226.47	6,266,119.17			8,827,345.64
3、本年减少金额	16,557,995.70	6,633,709.43	78,000.00		23,269,705.13
(1) 处置或报废	58,800.00	6,633,709.43	78,000.00		6,770,509.43
(2) 其他	16,499,195.70				16,499,195.70
4、年末余额	47,524,999.79	102,485,993.07	883,292.77	1,317,174.46	152,211,460.09
二、累计折旧					
1、年初余额	15,214,780.11	45,658,413.98	403,080.40	473,309.35	61,749,583.84
2、本年增加金额	4,143,335.33	5,769,148.47	105,411.65	179,894.41	10,197,789.86
(1) 计提	4,143,335.33	5,769,148.47	105,411.65	179,894.41	10,197,789.86
3、本年减少金额	1,206,550.36	5,817,283.18			7,023,833.54
(1) 处置或报废	27,930.00	5,817,283.18			5,845,213.18
(2) 其他	1,178,620.36				1,178,620.36
4、年末余额	18,151,565.08	45,610,279.27	508,492.05	653,203.76	64,923,540.16
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	29,373,434.71	56,875,713.80	374,800.72	663,970.70	87,287,919.93
2、年初账面价值	45,136,940.61	53,291,799.41	437,327.41	793,617.75	99,659,685.18

(2) 截至年末，本公司无暂时闲置的固定资产。

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	4,761,226.97	6,698,435.85
工程物资		
合计	4,761,226.97	6,698,435.85

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合回收处理中低度钨、钴渣技改项目	591,334.52		591,334.52	6,698,435.85		6,698,435.85
办公楼	12,744.66		12,744.66			
萃取车间钢平台	1,133,990.09		1,133,990.09			
厂房、地坪改造	917,615.00		917,615.00			
供电系统	740,594.05		740,594.05			
P204 萃取箱	884,955.75		884,955.75			
其他项目	479,992.90		479,992.90			
合计	4,761,226.97		4,761,226.97	6,698,435.85		6,698,435.85

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他少金额	年末余额
综合回收处理中低度钨、钴渣技改项目	40,000,000.00	6,698,435.85	6,170,398.47	8,809,045.64	3,468,454.16	591,334.52
办公楼	7,000,000.00	-	12,744.66	-	-	12,744.66
萃取车间钢平台	1,500,000.00	-	1,133,990.09	-	-	1,133,990.09
新氯酸钠仓库	18,300.00	-	18,300.00	18,300.00	-	-
厂房、地坪改造	1,200,000.00	-	917,615.00	-	-	917,615.00
供电系统	750,000.00	-	740,594.05	-	-	740,594.05
P204 萃取箱	900,000.00	-	884,955.75	-	-	884,955.75
其他项目	490,000.00	-	479,992.90	-	-	479,992.90
合计	51,858,300.00	6,698,435.85	10,358,590.92	8,827,345.64	3,468,454.16	4,761,226.97

(续)

工程名称	累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
综合回收处理中低度钨、钴渣技改项目	94.48%	98.00				自筹
办公楼	0.18%					自筹
萃取车间钢平台	75.60%	80.00				自筹
新氯酸钠仓库	100.00%	100.00				自筹
厂房、地坪改造	76.47%	70.00				自筹
供电系统	98.75%	98.00				自筹
P204 萃取箱	98.33%	98.00				自筹
其他项目	97.96%	98.00				自筹

工程名称	累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
合计						

10、使用权资产

项目	厂房	办公楼	宿舍楼	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本期增加金额	6,806,688.37	791,475.39	316,590.16	7,914,753.92
(1) 本期租入	6,806,688.37	791,475.39	316,590.16	7,914,753.92
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	6,806,688.37	791,475.39	316,590.16	7,914,753.92
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本期增加金额	692,205.60	80,489.02	32,195.61	804,890.23
(1) 计提	692,205.60	80,489.02	32,195.61	804,890.23
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	692,205.60	80,489.02	32,195.61	804,890.23
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值	6,114,482.77	710,986.37	284,394.55	7,109,863.69
1、期末账面价值	6,114,482.77	710,986.37	284,394.55	7,109,863.69
2、年初账面价值				

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
1、年初余额	4,026,784.00	7,500,000.00	4,700.85	11,531,484.85
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、本年减少金额		7,500,000.00		7,500,000.00
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分		7,500,000.00		7,500,000.00
4、年末余额	4,026,784.00		4,700.85	4,031,484.85
二、累计摊销				
1、年初余额	713,220.23	500,000.00	4,387.60	1,217,607.83
2、本年增加金额	80,535.87		313.25	80,849.12
(1) 计提	80,535.87		313.25	80,849.12
3、本年减少金额		500,000.00		500,000.00
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分		500,000.00		500,000.00
4、年末余额	793,756.10		4,700.85	798,456.95
三、减值准备				
1、年初余额		7,000,000.00		7,000,000.00
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额		7,000,000.00		7,000,000.00
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分		7,000,000.00		7,000,000.00
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	3,233,027.90			3,233,027.90
2、年初账面价值	3,313,563.77		313.25	3,313,877.02

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余数
装修费		684,843.62	154,089.81		530,753.81
租赁资产改良支出		8,791,691.64	1,758,338.33		7,033,353.31

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余数
合计		9,476,535.26	1,912,428.14		7,564,107.12

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	493,560.54	74,034.08	488,306.07	73,245.91
可结转以后年度弥补的 亏损额	38,869,668.62	5,830,450.29	48,991,730.80	7,348,759.62
递延收益	4,873,000.00	730,950.00	4,000,000.00	600,000.00
合计	44,236,229.16	6,635,434.37	53,480,036.87	8,022,005.53

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	1,637,049.56	
抵押借款		
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
信用借款		
应计利息	16,744.77	
合计	16,653,794.33	15,000,000.00

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	31,183,369.14	26,153,352.00
设备款、工程款	6,693,630.84	13,094,948.09
水费	81,600.00	110,000.00
运输费		410,264.39
加工费		
其他	37,538.05	59,963.37
合计	37,996,138.03	39,828,527.85

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
广州市迈源科技有限公司	3,451,933.66	未结算
湖南有色建设工程有限公司	950,000.00	未结算
上海锦礼水处理科技有限公司	300,046.91	未结算
湖南众诚钢结构有限公司	274,323.00	未结算
湖南天隆环保科技有限公司	232,075.55	未结算
湖南广义节能装备有限公司	178,139.50	未结算
汝城县隆鑫矿业有限公司	150,769.80	未结算
河北三阳灰盛业玻璃钢集团有限公司	116,094.40	未结算
合计	5,653,382.82	

16、合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	52,661,701.63	14,009,108.34
合计	52,661,701.63	14,009,108.34

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,222,124.85	11,465,826.49	11,820,800.36	867,150.98
二、离职后福利-设定提存计划		348,729.52	348,729.52	
三、辞退福利		21,160.00	21,160.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,222,124.85	11,835,716.01	12,190,689.88	867,150.98

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,215,233.57	10,196,594.90	10,551,559.88	860,268.59
2、职工福利费		942,812.39	942,812.39	
3、社会保险费		217,240.38	217,240.38	
其中：医疗保险费		154,484.20	154,484.20	
工伤保险费		62,756.18	62,756.18	
生育保险费				
4、住房公积金		20,934.00	20,934.00	
5、工会经费和职工教育经费	6,891.28	88,244.82	88,253.71	6,882.39
6、短期带薪缺勤				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
7、短期利润分享计划				
合计	1,222,124.85	11,465,826.49	11,820,800.36	867,150.98

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		343,981.82	343,981.82	
2、失业保险费		4,747.70	4,747.70	
3、企业年金缴费				
合计		348,729.52	348,729.52	

18、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,038,058.15	1,510,637.12
城市维护建设税	30,394.03	28,833.18
教育费附加	61,232.75	32,690.55
地方教育费附加	40,761.17	82,177.93
印花税	5,012.29	17,992.00
其他	22,881.25	52,765.76
合计	2,198,339.64	1,725,096.54

19、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		641,666.39
应付股利		
其他应付款	2,691,638.82	1,732,470.59
合计	2,691,638.82	2,374,136.98

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		164,888.43
短期借款应付利息		57,269.43
个人借款利息		419,508.53
融资租赁利息		
合计		641,666.39

(2) 其他应付款

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
专项资金		142,884.40
借款	1,279,801.13	1,298,551.13
租金	1,070,687.38	
往来款	341,150.31	291,035.06
合计	2,691,638.82	1,732,470.59

20、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	17,771,428.80	40,899,999.96
1年内到期的长期应付款	16,480,073.78	24,408,132.94
长期借款应计利息	89,699.85	
一年内到期的租赁负债	1,551,763.88	
合计	35,892,966.31	65,308,132.90

21、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	6,846,021.21	1,821,184.09
合计	6,846,021.21	1,821,184.09

22、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	17,000,000.00	17,000,000.00
保证借款	33,800,000.00	35,899,999.96
信用借款	495,237.92	
长期借款应计利息	89,699.85	
减：一年内到期的长期借款	17,771,428.80	40,899,999.96
长期借款应计利息	89,699.85	
合计	33,523,809.12	12,000,000.00

23、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债-租赁付款余额	6,844,066.54	
减：一年内到期的租赁负债	1,551,763.88	
合计	5,292,302.66	

24、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	26,569,063.09	3,322,731.09
专项应付款		
合计	26,569,063.09	3,322,731.09

(1) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
产业扶持周转金	16,802,346.95	19,718,052.95
安化县高明乡石岩村村民委员会	500,000.00	500,000.00
应付融资性售后租回款	28,119,337.68	8,190,618.04
减：未确认融资费用	2,372,547.76	677,806.96
一年内到期部分	16,480,073.78	24,408,132.94
合计	26,569,063.09	3,322,731.09

注：2021年4月5日，本公司与高明建设投资公司签订协议，高明建设投资公司为本公司提供产业扶持周转金16,802,346.95元，期限为2021年4月8日至2024年4月7日。

25、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
循环化改造项目资金	4,000,000.00		450,000.00	3,550,000.00	政府补助
环保设备补贴		1,470,000.00	147,000.00	1,323,000.00	政府补贴
合计	4,000,000.00	1,470,000.00	597,000.00	4,873,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
循环化改造项目资金	4,000,000.00			450,000.00		3,550,000.00	与资产相关
环保设备补贴		1,470,000.00		147,000.00		1,323,000.00	与资产相关
合计	4,000,000.00	1,470,000.00		597,000.00		4,873,000.00	

26、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
普通股	98,000,001.00						98,000,001.00
合计	98,000,001.00						98,000,001.00

27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	16,148,549.84			16,148,549.84

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积				
合计	16,148,549.84			16,148,549.84

28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,516,831.04	1,931,820.85		3,448,651.89
合计	1,516,831.04	1,931,820.85		3,448,651.89

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	18,942,771.38	7,698,665.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	18,942,771.38	7,698,665.77
加：本年归属于母公司股东的净利润	19,518,272.10	11,586,042.23
减：提取法定盈余公积	1,931,820.85	341,936.62
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		
年末未分配利润	36,529,222.63	18,942,771.38

30、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	370,507,432.85	312,777,290.16	334,054,599.01	286,676,708.30
合计	370,507,432.85	312,777,290.16	334,054,599.01	286,676,708.30

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	326,858.76	260,776.96
教育费附加	863,215.15	515,571.16
印花税	118,824.39	101,048.89
水利基金及残保金	306,250.24	266,640.19
环保税	31,013.45	26,389.18
土地使用税	31,271.40	62,542.80
房产税	25,883.07	51,766.15
合计	1,703,316.46	1,284,735.33

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	570,000.00	553,000.00
差旅费	7,538.18	19,292.75
招待费	116,312.90	47,756.97
运输费		1,719,190.52
办公费	10,261.67	46,841.80
合计	704,112.75	2,386,082.04

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	2,952,456.68	2,222,852.28
福利费	640,064.84	619,916.18
办公费	156,200.80	196,788.82
交通费	255,279.10	267,138.66
差旅费	175,508.61	214,471.03
水电费	319,698.27	218,648.50
业务招待费	1,227,270.61	549,752.81
维修费	1,829,349.43	424,286.47
检测费	236,523.19	
中介机构服务费	1,494,190.64	721,671.88
环保费用	1,063,543.45	232,040.19
折旧费	1,283,972.86	3,066,301.92
无形资产摊销	80,849.12	81,475.92
工会经费、职工教育经费	49,919.55	
其它	280,115.27	121,071.68
待摊费用	1,758,338.33	
合计	13,803,280.75	8,936,416.34

34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	1,748,099.90	1,516,950.94
直接材料	9,214,039.77	11,860,589.79
折旧和摊销	551,615.11	544,307.52
设备调试费	0.00	135,832.21

项目	本年发生额	上年发生额
水电费	810,689.58	546,079.48
其他费用	366,155.92	667,557.81
合计	12,690,600.28	15,271,317.75

35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,796,132.19	5,762,045.29
减：利息收入	14,702.85	1,175,718.14
政府贴息收入	207,073.00	269,500.00
手续费	28,017.94	51,668.35
贴现利息		2,631,884.69
担保费	826,259.92	616,852.08
合计	6,428,634.20	7,617,232.27

注：担保费系支付给湖南中小企业信用担保有限责任公司、湖南梅山融资担保有限责任公司、益阳市融资担保有限责任公司借款担保费。

36、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
2020 年度全区科技创新工作先进企业补助资金		10,000.00
2020 年科技创新计划项目补助资金		100,000.00
2021 年度第一批科技经费指标	30,000.00	
2021 年“创客中国”益阳市中小微企业创新创业大赛	50,000.00	
2021 年“创客中国”益阳市中小微企业创新创业大赛 (2021 年创客中国赫山初赛)	20,000.00	
2021 年企业高校及科研院所研发奖补资金	98,600.00	
2021 年科技专项资金	100,000.00	
环保设备奖补资金	147,000.00	
2016 年园区循环化改造试点项目	450,000.00	450,000.00
2020 年度税收贡献奖	20,000.00	
综合回收钨钴废料改扩建项目	250,000.00	
2020 年度全县支持工业经济发展奖励	258,400.00	
2020 年度工业企业技术改造税收增量奖补资金	251,400.00	
企业增值税财政奖励归还	2,811,497.00	
合计	4,486,897.00	560,000.00

37、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
金融资产终止确认损益	-5,082,876.15	
合计	-5,082,876.15	

38、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	194,411.07	-397,766.15
其他应收款坏账损失	-199,665.54	-55,993.54
合计	-5,254.47	-453,759.69

39、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		200,000.00	
非流动资产毁损报废利得	7,997.50		7,997.50
其他	600.00	0.81	600.00
合计	8,597.50	200,000.81	8,597.50

40、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	876,663.82		876,663.82
对外捐赠	26,055.05		26,055.05
其他			
合计	902,718.87		902,718.87

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-	
递延所得税费用	1,386,571.16	602,305.87

项目	本年发生额	上年发生额
合计	1,386,571.16	602,305.87

(2) 会计利润与所得税费用调整

项目	本年发生额
利润总额	20,904,843.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,135,726.49
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	75,298.91
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	78,977.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加记 100%扣除	-1,903,431.79
所得税费用	1,386,571.16

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
财务费用--利息收入	14,702.85	1,175,718.14
政府补助收入	1,668,600.00	3,079,500.00
其他往来	8,342,415.25	1,641,769.91
合计	10,025,718.10	5,896,988.05

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售、管理、研发费用付现支出	16,502,784.74	5,284,047.84
财务费用-手续费	28,017.94	51,668.35
营业外支出	26,055.05	
其他往来	756,079.79	222,505.09
合计	17,312,937.52	5,558,221.28

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
借款商业承兑汇票质押到期兑付		10,005,916.67

项目	本年发生额	上年发生额
融资性售后租回款	28,000,000.00	10,000,000.00
其他借款		500,000.00
合计	28,000,000.00	20,505,916.67

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还个人借款	18,750.00	
担保费	2,725,000.00	616,852.08
融资性售后租回款	10,766,021.16	3,662,596.97
贴现息	5,082,876.15	
合计	18,592,647.31	4,279,449.05

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,518,272.10	11,586,042.23
加：资产减值准备		
信用减值损失	5,254.47	453,759.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,197,789.86	13,026,512.41
使用权资产折旧	804,890.23	
无形资产摊销	80,849.12	81,475.92
长期待摊费用摊销	1,912,428.14	
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）	868,666.32	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	6,622,392.11	6,378,897.37
投资损失（收益以“—”号填列）	5,082,876.15	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,386,571.16	602,305.87
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）	-81,807,500.63	-26,167,954.71
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	41,899,484.97	-6,459,733.91
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	16,260,053.08	6,509,021.42
其他		

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	22,832,027.08	6,010,326.29
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：		
现金的年末余额	6,029,653.48	470,722.46
减：现金的年初余额	470,722.46	2,631,309.62
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,558,931.02	-2,160,587.16

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	6,029,653.48	470,722.46
其中：库存现金	286.97	811.97
可随时用于支付的银行存款	6,029,366.51	469,910.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,029,653.48	470,722.46
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
存货	32,958,794.60	借款质押
固定资产	32,557,963.57	借款担保和反担保
土地使用权	3,233,027.90	借款担保和反担保
银行承兑汇票	1,705,259.96	借款质押
合计	70,455,046.03	

45、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021 年度第一批科技经费指标	30,000.00	其他收益	30,000.00
2021 年“创客中国”益阳市中小微企业创新创业大赛	50,000.00	其他收益	50,000.00
2021 年“创客中国”益阳市中小微企业创新创业大赛(2021 年创客中国赫山初赛)	20,000.00	其他收益	20,000.00
2021 年企业高校及科研院所研发奖补资金	98,600.00	其他收益	98,600.00
2021 年科技专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
环保设备奖补资金	147,000.00	其他收益	147,000.00
2016 年园区循环化改造试点项目	450,000.00	其他收益	450,000.00
2020 年度税收贡献奖	20,000.00	其他收益	20,000.00
综合回收钨钴废料改扩建项目	250,000.00	其他收益	250,000.00
2020 年度全县支持工业经济发展奖励	258,400.00	其他收益	258,400.00
2020 年度工业企业技术改造税收增量奖补资金	251,400.00	其他收益	251,400.00
企业增值税财政奖励归还	2,811,497.00	其他收益	2,811,497.00
合计	4,486,897.00		4,486,897.00

(2) 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	湖南益阳市	湖南益阳市	钴、铜冶炼的项目建设；钨、镍、钼、钨有色金属收购与销售	100.00		同一控制下的控股合并

(2) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收账款、应付账款、短期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具

备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 99.82%。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。本公司没有提供可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币业务，所以不存在汇率风险。

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
(二) 应收款项融资			3,554,177.37	3,554,177.37
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
(七) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			3,554,177.37	3,554,177.37

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

应收款项融资为银行承兑汇票，票面期限较短，票面价值与公允价值相近，按票面金额作为公允价值进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

存在控制关系的关联方	与本公司关系
高招辉	股东、法定代表人、实际控制人
高建党	股东、实际控制人
高曙光	股东、实际控制人

注：高招辉、高建党、高曙光是一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

不存在控制关系的关联方	与本公司关系
安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司	持股 5%以上股东
湖南信力新材料有限公司	本公司实际控制人之一高建党的亲家吴意德持股
吴意德	本公司实际控制人之一高建党的亲家
高峰	本公司实际控制人之一高招辉之子
高勇	本公司实际控制人之一高建党之子
高浪	本公司实际控制人之一高招辉之子
宁了英	本公司实际控制人之一高招辉之妻
王范明	本公司实际控制人之一高建党之妻
夏明霞	本公司实际控制人之一高曙光之妻
赵庆丰	非控股股东，高级管理人员
杨小中	非控股股东，高级管理人员

不存在控制关系的关联方	与本公司关系
刘喜盈	非控股股东，监事会主席
段友存	非控股股东，高级管理人员
肖和保	董事
李建飞	董事
邹磊	董事
陈运鸿	监事
吴志尧	职工监事
吴祖权	高级管理人员
湖南联界企业管理咨询有限公司	董事肖和保投资的企业
湖南华菱钢铁集团有限责任公司	董事肖和保任职的企业
湖南久晟环保科技有限公司	董事肖和保任职的企业
湖南万志信息科技有限公司	董事肖和保任职的企业
新余齐悦投资合伙企业（有限合伙）	董事肖和保投资的企业

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南信力新材料有限公司	采购商品	13,272,488.50	11,347,600.00
湖南信力新材料有限公司	委托加工物资	154,041.48	357,469.05

②出售商品/提供劳务情况

无。

（2）关联受托管理/委托管理情况

无。

（3）关联承包情况

无。

（4）关联租赁情况

无。

（5）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	借款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、夏明霞、王范明	湖南安化农村商业银行	10,000,000.00	2018/6/26	2021/6/26	是
高招辉、高建党、高曙光	中国建设银行益阳银城支行	28,000,000.00	2019/4/26	2021/5/8	是
高招辉、高建党、高曙光	中国建设银行益阳银城支行	7,300,000.00	2021/4/25	2024/4/25	否
高招辉、高建党、高曙光	中国建设银行益阳银城支行	17,700,000.00	2021/5/12	2024/5/12	否
高招辉	深圳前海微众银行股份有限公司	1,000,000.00	2019/12/14	2021/12/14	是
高招辉	深圳前海微众银行股份有限公司	500,000.00	2021/4/21	2023/4/14	否
高招辉	深圳前海微众银行股份有限公司	150,000.00	2021/4/19	2023/4/14	否
宁了英、高招辉、高建党、高曙光、王范明、湖南世纪垠天新材料有限责任公司	长沙银行股份有限公司益阳分行	10,000,000.00	2020/5/15	2021/5/14	是
湖南省中小企业信用担保有限责任公司、高招辉、高建党、高曙光、湖南世纪垠天新材料有限责任公司	长沙银行股份有限公司益阳分行	9,000,000.00	2021/5/27	2022/5/26	否
湖南梅山融资担保有限责任公司	湖南安化农村商业银行	1,000,000.00	2021/7/14	2022/7/13	否
湖南梅山融资担保有限责任公司	湖南安化农村商业银行	1,000,000.00	2021/7/14	2023/7/13	否
湖南梅山融资担保有限责任公司	湖南安化农村商业银行	8,000,000.00	2021/7/14	2024/7/13	否
宁了英、高招辉、高建党、王范明、湖南梅山融资担保有限公司	长沙银行股份有限公司益阳分行	5,000,000.00	2021/5/31	2022/5/30	否
高招辉、高建党、高曙光、湖南世纪垠天新材料有限责任公司	海尔融资租赁股份有限公司	15,000,000.00	2021/9/28	2023/9/28	否
高招辉、高建党、高曙光	远东国际融资租赁有限公司	14,000,000.00	2021/6/29	2023/6/29	否

注：①湖南梅山融资担保有限责任公司为本公司向湖南安化农村商业银行借款提供担保，高招辉、高曙光、高建党、宁了英、夏明霞、王范明向湖南梅山融资担保有限责任公司提供反担保；

②益阳市融资担保有限责任公司为本公司向中国建设银行益阳银城支行借款提供担保，高招辉、高曙光、高建党向益阳市融资担保有限责任公司提供反担保。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 其他关联交易

无。

5、 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
湖南信力新材料有限公司	1,032,801.56	4,927,808.64
合计	1,032,801.56	4,927,808.64

十二、 承诺及或有事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要应披露的承诺及或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要应披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、 其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要应披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	28,044,132.40
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	28,044,132.40
减：坏账准备	158,364.01
合计	27,885,768.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,044,132.40	100.00	158,364.01	0.56	27,885,768.39
其中：账龄组合	3,167,280.26	11.29	158,364.01	5.00	3,008,916.25
特定关联方组合	24,876,852.14	88.71			24,876,852.14
合计	28,044,132.40	100.00	158,364.01	0.56	27,885,768.39

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,681,710.87	100.00	382,229.30	1.43	26,299,481.57
其中：账龄组合	7,644,585.90	28.65	382,229.30	5.00	7,262,356.60
特定关联方组合	19,037,124.97	71.35			19,037,124.97
合计	26,681,710.87	100.00	382,229.30	1.43	26,299,481.57

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,167,280.26	158,364.01	5.00
合计	3,167,280.26	158,364.01	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提	382,229.30		223,865.29			158,364.01
合计	382,229.30		223,865.29			158,364.01

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 28,044,132.40 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 158,364.01 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,098,676.74	1,156,106.16
合计	5,098,676.74	1,156,106.16

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	4,234,811.40
1 至 2 年	1,011,539.12
2 至 3 年	120,155.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	5,366,505.52
减：坏账准备	267,828.78
合计	5,098,676.74

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、担保费	2,120,155.00	1,120,204.00
其他单位和个人往来款项	3,246,350.52	103,329.82
小计	5,366,505.52	1,223,533.82
减：坏账准备	267,828.78	67,427.66
合计	5,098,676.74	1,156,106.16

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	67,427.66			67,427.66

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）	
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	200,401.12			200,401.12
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	267,828.78			267,828.78

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提	67,427.66	200,401.12				267,828.78
合计	67,427.66	200,401.12	-	-	-	267,828.78

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
安化县财政局	往来款	2,102,864.00	1 年以内	39.19	
安化县创圆建设投资有限公司	租金	1,122,714.56	1 年以内	20.92	56,135.73
现代财富融资租赁有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	18.63	100,000.00
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	18.63	50,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	120,155.00	2-3 年	2.24	60,077.50
合计		5,345,733.56		99.61	266,213.23

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,206,451.86		28,206,451.86	28,206,451.86		28,206,451.86
对联营、合营企业投资						
合计	28,206,451.86		28,206,451.86	28,206,451.86		28,206,451.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	28,206,451.86			28,206,451.86		
合计	28,206,451.86			28,206,451.86		

4、收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	268,301,457.42	224,475,103.78	196,179,300.60	165,917,631.64
其他业务				
合计	268,301,457.42	224,475,103.78	196,179,300.60	165,917,631.64

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,675,400.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-894,121.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
项目	金额	说明
小计	781,278.63	
所得税影响额	117,191.79	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	664,086.84	

2、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	13.52%	0.20	0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.06%	0.19	0.19

湖南金鑫新材料股份有限公司

2022年4月28日

第九节 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。

（三）年度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：

董事会办公室