

湖南恒光科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2023]10896号

目 录

审计报告	1
2022 年度财务报表	6
2022 年度财务报表附注	14



审计报告

天职业字[2023]10896 号

湖南恒光科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南恒光科技股份有限公司（以下简称“恒光股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2022 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒光股份 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2022 年度的合并经营成果及合并现金流量和经营成果及现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒光股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



审计报告（续）	
天职业字[2023]10896号	
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入确认	
<p>恒光股份所属业务板块为基础化工，主要生产和销售的产品包括烧碱、氯酸钠、硫酸等。</p> <p>恒光股份产品销售分为内销与外销；内销收入均在产品交付并取得客户验收签字时确认收入，外销收入为公司将货物发往港口装船并报关出口，公司在取得报关单后确认收入。</p> <p>恒光股份 2022 年度营业收入 108,003.90 万元，营业收入是恒光股份的主要利润来源，营业收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、(二十六)及附注六、(三十四)。</p>	<p>针对营业收入确认，我们主要实施了以下审计程序：</p> <p>1、了解、评价管理层对恒光股份自销售合同审批至营业收入确认相关内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性。</p> <p>2、通过检查销售合同及对管理层进行访谈，对与营业收入确认相关商品控制权转移时点进行分析，进而评价恒光股份营业收入确认政策的适当性。</p> <p>3、实质性审计程序：</p> <p>(1) 对本期营业收入变动实施分析程序，包括与同行业上市公司对比性分析、本期营业收入变动分析、毛利率及应收账款周转率分析等，以评价营业收入增长总体合理性；</p> <p>(2) 检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、客户签收单、报关单等，以检查营业收入确认真实性；</p> <p>(3) 针对资产负债表日前后确认的营业收入核对至客户签收单等支持性文件，检查营业收入确认是否计入恰当的会计期间；</p> <p>(4) 对本期新增的重要客户进行背景调查，评价交易是否有合理的商业实质，检查是否存在关联交易；</p> <p>(5) 结合应收账款函证，检查主要客户收入截止的恰当准确性。</p>



四、其他信息

恒光股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督恒光股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应



审计报告（续）

天职业字[2023]10896号

对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就恒光股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2023]10896 号

[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:





资产负债表

编制单位：湖南恒光科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	合并		母公司		附注编号	
	2022年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	合并	母公司
流动资产						
货币资金	197,208,775.63	170,634,023.65	124,753,758.40	94,478,978.23	六、(一)	
△结算备付金						
△拆出资金						
交易性金融资产	51,141,581.91	458,892,238.04	11,047,718.90	353,371,242.29	六、(二)	
衍生金融资产						
应收票据	85,720,073.08	130,381,718.09	58,028,400.97	69,228,320.91	六、(三)	
应收账款	30,311,283.17	17,083,944.02	22,909,134.05	11,516,223.79	六、(四)	十七、(一)
应收款项融资	30,945,066.65	51,158,445.05	15,737,993.36	32,613,640.19	六、(五)	
预付款项	34,164,086.57	9,814,959.16	21,249,116.77	5,635,011.63	六、(六)	
△应收保费						
△应收分保账款						
△应收分保合同准备金						
其他应收款	20,130,673.83	620,552.27	19,634,794.25	184,928.49	六、(七)	十七、(二)
其中：应收利息						
应收股利						
△买入返售金融资产						
存货	79,958,359.67	81,127,222.85	26,928,242.09	23,274,649.65	六、(八)	
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	491,718,686.48	235,654,633.11	412,149,157.06	151,506,059.69	六、(九)	
流动资产合计	1,021,298,586.99	1,155,367,736.24	712,438,315.85	741,809,054.87		
非流动资产						
△发放贷款和垫款						
债权投资	112,297,731.52	61,383,959.80	42,032,224.68	50,597,019.18	六、(十)	
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资			331,021,721.34	319,180,314.15		十七、(三)
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产	326,850,509.74	230,549,599.10	72,378,915.26	77,516,921.74	六、(十一)	
在建工程	421,040,327.53	12,276,837.91	420,093,796.25	9,544,841.74	六、(十二)	
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产	102,094,729.89	103,085,932.06	52,580,304.26	52,379,994.03	六、(十三)	
开发支出					六、(十四)	
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产	2,549,316.75	2,182,086.37	876,399.33	592,613.55	六、(十五)	
其他非流动资产	25,772,986.06	35,798,745.97	25,263,501.00	34,207,470.97	六、(十六)	
非流动资产合计	990,605,601.49	445,277,161.21	944,246,862.12	544,019,175.36		
资产总计	2,011,904,188.48	1,600,644,897.45	1,656,685,177.97	1,285,828,230.23		

法定代表人：

曹祥印



主管会计工作负责人：

谭艳春



会计机构负责人：

廖健宏





资产负债表 (续)

编制单位: 湖南恒光科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位: 元

项 目	合 并		母 公 司		附注编号	
	2022年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	合 并	母 公 司
流动资产						
短期借款	53,045,138.89	75,420,192.97	20,018,055.55	56,943,651.22	六、(十七)	
△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	112,450,611.86		111,181,931.86		六、(十八)	
应付账款	81,505,508.08	23,631,703.48	47,233,211.92	10,771,039.41	六、(十九)	
预收款项						
合同负债	19,968,374.72	30,321,238.49	10,688,817.39	20,442,210.03	六、(二十)	
△卖出回购金融资产款						
△吸收存款及同业存放						
△代理买卖证券款						
△代理承销证券款						
应付职工薪酬	8,757,184.59	7,191,187.44	5,554,470.68	3,874,256.42	六、(二十一)	
应交税费	18,054,102.14	8,219,527.72	746,653.85	838,644.52	六、(二十二)	
其他应付款	11,257,218.52	11,028,666.74	8,778,796.96	6,695,574.23	六、(二十三)	
其中: 应付利息						
应付股利						
△应付手续费及佣金						
△应付分保账款						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债	1,259,453.85	140,000.00	255,217.74	140,000.00	六、(二十四)	
其他流动负债	50,658,571.17	44,122,120.40	32,387,230.17	35,817,991.79	六、(二十五)	
流动负债合计	356,956,163.82	200,074,637.24	236,844,386.12	135,523,367.62		
非流动负债						
△保险合同准备金						
长期借款	120,840,528.76		116,840,528.76		六、(二十六)	
应付债券						
其中: 优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款	420,000.00	560,000.00	420,000.00	560,000.00	六、(二十七)	
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益	39,985,417.79	42,452,579.86	11,024,833.34	11,410,666.68	六、(二十八)	
递延所得税负债	13,723,550.06	1,129,821.24	10,639,319.92	433,715.52	六、(二十五)	
其他非流动负债						
非流动负债合计	174,969,496.61	44,142,401.10	138,924,682.02	12,404,382.20		
负债合计	531,925,660.43	244,217,038.34	375,769,068.14	147,927,749.82		
所有者权益						
股本	106,670,000.00	106,670,000.00	106,670,000.00	106,670,000.00	六、(二十九)	
其他权益工具						
其中: 优先股						
永续债						
资本公积	684,607,114.13	684,607,114.13	676,007,589.15	676,007,589.15	六、(三十)	
减: 库存股						
其他综合收益						
专项储备	14,089,552.98	11,890,874.62	12,247,020.29	10,773,748.98	六、(三十一)	
盈余公积	73,501,205.32	51,346,719.51	73,501,205.32	51,346,719.51	六、(三十二)	
△一般风险准备						
未分配利润	597,681,281.56	498,334,213.64	412,490,295.07	293,102,422.77	六、(三十三)	
归属于母公司所有者权益合计	1,476,549,153.99	1,352,848,921.90	1,280,916,109.83	1,137,900,480.41		
少数股东权益	3,429,374.06	3,578,937.21				
所有者权益合计	1,479,978,528.05	1,356,427,859.11	1,280,916,109.83	1,137,900,480.41		
负债及所有者权益合计	2,011,904,188.48	1,600,644,897.45	1,656,685,177.97	1,285,828,230.23		

法定代表人:

曹立祥
曹立祥印

主管会计工作负责人:

谭艳春
谭艳春印

会计机构负责人:

廖健宏
廖健宏印





利润表

编制单位：湖南恒光科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

	合并		母公司		附注编号	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	合并	母公司
一、营业总收入	1,080,038,967.41	933,101,792.81	619,144,672.04	564,564,999.84		
其中：营业收入	1,080,038,967.41	933,101,792.81	619,144,672.04	564,564,999.84	六、(三十四)	十七、(四)
△利息收入						
△已赚保费						
△手续费及佣金收入						
二、营业总成本	881,811,223.33	672,323,314.74	545,747,318.39	428,278,798.36		
其中：营业成本	784,507,732.05	547,116,266.60	493,699,271.29	364,044,203.64	六、(三十四)	十七、(四)
△利息支出						
△手续费及佣金支出						
△退保金						
△赔付支出净额						
△提取保险责任准备金净额						
△保单红利支出						
△分保费用						
税金及附加	7,462,758.50	9,864,773.23	3,615,037.14	5,115,352.31	六、(三十五)	
销售费用	4,150,461.43	3,679,063.05	2,071,759.11	2,114,907.59	六、(三十六)	
管理费用	45,043,308.45	74,713,189.65	25,661,709.31	36,721,413.92	六、(三十七)	
研发费用	39,784,188.87	37,326,621.11	19,946,899.66	20,263,285.93	六、(三十八)	
财务费用	862,774.03	-376,598.90	752,641.88	19,634.97	六、(三十九)	
其中：利息费用	2,308,287.05	1,835,268.13	1,641,328.43	1,634,529.64		
利息收入	1,651,187.63	2,269,211.35	1,093,567.38	1,649,739.04		
加：其他收益	8,010,278.08	7,884,630.74	1,946,216.25	3,457,578.20	六、(四十)	
投资收益（损失以“-”号填列）	27,652,074.55	3,916,169.23	158,536,242.14	2,271,382.80	六、(四十一)	十七、(五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）						
△汇兑收益（损失以“-”号填列）						
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,943,087.63	2,034,417.58	-1,516,023.39	1,526,476.71	六、(四十二)	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,709,038.83	-275,601.88	-1,539,429.17	113,672.26	六、(四十三)	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,266,550.64	-4,919,831.78	-523,570.86	-199,381.23	六、(四十四)	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-1,727,750.11	-2,335,856.77	-69,916.09	622,204.25	六、(四十五)	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	223,243,669.50	267,082,405.19	230,230,872.53	144,078,134.47		
加：营业外收入	1,506,932.55	4,170,074.41	1,321,186.45	4,023,738.00	六、(四十七)	
减：营业外支出	478,367.31	51,045.35	85,382.25	26,000.00	六、(四十七)	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	224,272,234.74	271,201,434.25	231,466,676.73	148,075,872.47		
减：所得税费用	22,478,069.46	32,342,581.77	9,921,818.62	17,649,881.38	六、(四十八)	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	201,794,165.28	238,858,852.48	221,544,858.11	130,425,991.09		
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）	201,794,165.28	238,858,852.48	221,544,858.11	130,425,991.09		
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）						
(二) 按所有权归属分类						
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	201,504,053.73	241,611,725.01				
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	290,111.55	-2,752,872.53				
六、其他综合收益的税后净额						
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额						
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益						
1.重新计量设定受益计划变动额						
2.权益法下不能转损益的其他综合收益						
3.其他权益工具投资公允价值变动						
4.企业自身信用风险公允价值变动						
(二) 将重分类进损益的其他综合收益						
1.权益法下可转损益的其他综合收益						
2.其他债权投资公允价值变动						
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
4.其他债权投资信用减值准备						
5.现金流量套期储备						
6.外币财务报表折算差额						
7.其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
七、综合收益总额	201,794,165.28	238,858,852.48	221,544,858.11	130,425,991.09		
归属于母公司所有者的综合收益总额	201,504,053.73	241,611,725.01				
归属于少数股东的综合收益总额	290,111.55	-2,752,872.53				
八、每股收益						
(一) 基本每股收益（元/股）	1.89	2.94				
(二) 稀释每股收益（元/股）	1.89	2.94				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

曹立祥 祥立印

谭艳春 谭艳春

廖健夫 廖健夫





现金流量表

编制单位：湖南恒利科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	合 并		母 公 司		附注编号	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	合 并	母 公 司
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	827,756,698.12	788,629,313.65	333,504,143.58	450,732,514.07		
△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	1,248,932.22	2,134,994.16	653,401.15	1,158,918.37		
收到其他与经营活动有关的现金	47,901,404.80	25,719,587.25	32,918,369.81	18,983,820.78	六、（四十九）	
经营活动现金流入小计	876,907,035.14	816,483,895.06	367,075,914.54	470,875,253.22		
购买商品、接受劳务支付的现金	461,104,000.33	326,910,759.55	193,818,970.97	174,813,644.45		
△客户贷款及垫款净增加额						
△存放中央银行和同业款项净增加额						
△支付原保险合同赔付款项的现金						
△拆出资金净增加额						
△支付利息、手续费及佣金的现金						
△支付保单红利的现金						
支付给职工以及为职工支付的现金	72,832,339.33	66,267,824.83	39,910,079.24	35,204,681.89		
支付的各项税费	49,437,641.94	84,867,330.63	30,945,788.19	48,681,336.03		
支付其他与经营活动有关的现金	91,709,222.36	75,157,381.95	57,815,225.39	37,810,632.03	六、（四十九）	
经营活动现金流出小计	675,083,203.96	553,203,296.96	322,490,063.79	296,510,294.40		
经营活动产生的现金流量净额	201,823,831.18	263,280,598.10	44,585,850.75	174,364,958.82	六、（五十）	
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金	2,266,699,132.15	735,930,215.56	1,307,187,154.90	386,859,422.90		
取得投资收益收到的现金			140,000,000.00			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,618,397.07	1,807,661.73	333,631.86	924,535.73		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,621,696.03			
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计	2,268,317,529.22	737,737,877.29	1,450,142,482.79	387,783,958.63		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	366,148,972.13	87,255,218.12	298,526,002.08	58,185,019.18		
投资支付的现金	2,114,110,000.00	1,417,471,281.60	1,184,250,000.00	1,041,421,926.14		
△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	437,728.25				六、（四十九）	
投资活动现金流出小计	2,480,696,700.38	1,504,726,499.72	1,482,776,002.08	1,099,606,945.32		
投资活动产生的现金流量净额	-212,379,171.16	-766,988,622.43	-32,633,519.29	-711,822,986.69		
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金		560,030,370.00		560,030,370.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金						
取得借款收到的现金	188,163,987.01	36,000,000.00	168,640,528.76	36,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金		38,964,164.98		20,587,121.58	六、（四十九）	
筹资活动现金流入小计	188,163,987.01	634,994,534.98	168,640,528.76	616,617,491.58		
偿还债务支付的现金	67,800,000.00	36,000,000.00	67,800,000.00	36,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	83,055,708.05	1,379,240.14	82,472,416.88	1,278,000.00		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润						
支付其他与筹资活动有关的现金	21,756,085.96	23,252,777.82	21,616,085.96	21,847,835.00	六、（四十九）	
筹资活动现金流出小计	172,611,794.01	60,632,017.96	171,888,502.84	59,125,835.00		
筹资活动产生的现金流量净额	15,552,193.00	574,362,517.02	-3,247,974.08	557,491,656.58		
四、汇率变动对现金的影响	-38,187.00	-31,170.75	-45,663.17	-20,581.15		
五、现金及现金等价物净增加额	4,958,666.02	70,623,321.94	8,658,694.21	20,013,047.56	六、（五十）	
加：期初现金及现金等价物的余额	170,634,023.65	100,010,701.71	94,478,978.23	74,465,930.67	六、（五十）	
六、期末现金及现金等价物余额	175,592,689.67	170,634,023.65	103,137,672.44	94,478,978.23	六、（五十）	

法定代表人：曹立祥

主管会计工作负责人：谭艳春

会计机构负责人：廖健宏



合并所有者权益变动表

编制单位：湖南炬光科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	本期金额															
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		少数股东权益	所有者权益合计						
	优先股	永续债	其他	综合收益			专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	106,670,000.00				684,607,114.13			11,890,874.62	51,346,719.51		498,334,213.64			1,352,848,921.90	3,578,937.21	1,356,427,859.11
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	106,670,000.00				684,607,114.13			11,890,874.62	51,346,719.51		498,334,213.64			1,352,848,921.90	3,578,937.21	1,356,427,859.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,198,678.36	22,154,485.81		99,347,067.92			123,700,232.09	-149,563.15	123,550,668.94
（一）综合收益总额											201,504,053.73			201,504,053.73	290,111.55	201,794,165.28
（二）所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
（三）利润分配																
1.提取盈余公积									22,154,485.81		-102,156,985.81			-80,002,500.00		-80,002,500.00
2.提取一般风险准备									22,154,485.81		-22,154,485.81			-80,002,500.00		-80,002,500.00
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								2,198,678.36						2,198,678.36		2,198,678.36
1.本年提取								10,865,654.56						10,865,654.56		10,865,654.56
2.本年使用								-8,666,976.20						-8,666,976.20		-8,666,976.20
（六）其他																
四、本年年末余额	106,670,000.00				684,607,114.13			14,089,552.98	73,501,205.32		597,681,281.56			1,476,549,153.99	3,429,374.06	1,479,978,528.05

法定代表人：曹立

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

曹立 谭艳春 廖健宏



合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 湖南恒捷科技股份有限公司

2022年度

项目	上期金额										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年年末余额	80,000,000.00		171,245,131.05			12,112,915.38	38,304,120.40		269,765,087.74		571,427,254.57	8,534,079.02	579,961,333.59
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	80,000,000.00		171,245,131.05			12,112,915.38	38,304,120.40		269,765,087.74		571,427,254.57	8,534,079.02	579,961,333.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,670,000.00		513,361,983.08			-222,040.76	13,042,599.11		228,569,125.90		781,421,667.33	-4,955,141.81	776,466,525.52
(一) 综合收益总额									241,611,725.01		241,611,725.01	-2,752,872.53	238,858,852.48
(二) 所有者投入和减少资本	26,670,000.00		513,361,983.08								540,031,983.08	-2,202,269.28	537,829,713.80
1.所有者投入的普通股	26,670,000.00		514,138,306.61								540,808,306.61		540,808,306.61
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			-776,323.53								-776,323.53	-2,202,269.28	-2,978,592.81
(三) 利润分配							13,042,599.11		-13,042,599.11				
1.提取盈余公积							13,042,599.11		-13,042,599.11				
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	106,670,000.00		684,607,114.13			11,890,874.62	51,346,719.51		498,334,213.64		1,352,848,921.90	3,378,937.21	1,356,427,859.11

法定代表人:  谭艳春

主管会计工作负责人:  谭艳春

会计机构负责人:  谭艳春

祥立印



所有者权益变动表

2022年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	106,670,000.00				676,007,589.15			10,773,748.98	51,346,719.51		293,102,422.77	1,137,900,480.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	106,670,000.00				676,007,589.15			10,773,748.98	51,346,719.51		293,102,422.77	1,137,900,480.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,473,271.31	22,154,485.81		119,387,872.30	143,015,629.42
（一）综合收益总额											221,544,858.11	221,544,858.11
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									22,154,485.81		-102,156,985.81	-80,002,500.00
2.提取一般风险准备									22,154,485.81		-22,154,485.81	
3.对所有者（或股东）的分配											-80,002,500.00	-80,002,500.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								1,473,271.31				1,473,271.31
1.本年提取								4,522,824.84				4,522,824.84
2.本年使用								-3,049,553.53				-3,049,553.53
（六）其他												
四、本年年末余额	106,670,000.00				676,007,589.15			12,247,020.29	73,501,205.32		412,490,295.07	1,280,916,109.83

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

谭艳春

谭艳春

廖健宏

廖健宏



谭立祥



所有者权益变动表(续)

2022年度

金额单位: 元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债								
一、上年年末余额	80,000,000.00				161,869,282.54			11,219,756.84	38,304,120.40		175,719,030.79	467,112,190.57
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	80,000,000.00	80,000,000.00			161,869,282.54			11,219,756.84	38,304,120.40		175,719,030.79	467,112,190.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,670,000.00	26,670,000.00			514,138,306.61			-446,007.86	13,042,599.11		117,383,391.98	670,788,289.84
(一) 综合收益总额											130,425,991.09	130,425,991.09
(二) 所有者投入和减少资本	26,670,000.00	26,670,000.00			514,138,306.61							540,808,306.61
1.所有者投入的普通股	26,670,000.00	26,670,000.00			514,138,306.61							540,808,306.61
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											-13,042,599.11	-13,042,599.11
1.提取盈余公积									13,042,599.11			13,042,599.11
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备提取和使用								-446,007.86				-446,007.86
1.本年提取								3,738,048.12				3,738,048.12
2.本年使用								-4,184,055.98				-4,184,055.98
(六) 其他												
四、本年年末余额	106,670,000.00	106,670,000.00			676,007,589.15			10,773,748.98	51,346,719.51		293,102,422.77	1,137,900,480.41

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

谭艳春
谭艳春

廖健宏
廖健宏

祥立
祥立印

法定代表人: 谭艳春



湖南恒光科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

湖南恒光科技股份有限公司(以下简称“恒光科技”或“公司”)前身为湖南新恒光科技有限公司,于2008年12月18日经怀化市工商行政管理局洪江分局注册成立,企业法人营业执照号为4312040000001052,企业社会统一信用代码为91431200682823724J;法人代表:曹立祥;公司地址:湖南省怀化市洪江区岩门01号。公司经营范围:氢气、氢氧化钠、液氯、盐酸、硫酸、工业氯酸钠产品的制造,蒸汽、精矿粉制造。

公司成立时注册资本为人民币200万元,2008年12月8日,湖南洪江恒光化工有限公司召开股东会,同意设立湖南新恒光科技有限公司。湖南洪江恒光化工有限公司以现金200万元进行出资。2008年12月16日,由天职国际对上述出资情况进行验证,并出具天职湘验字(2008)第0382号的《验资报告》,报告显示截至2008年12月15日,湖南新恒光科技有限公司已收到湖南洪江恒光化工有限公司投入的资本200万元,其中现金出资200万元。

2008年12月18日,湖南新恒光科技有限公司(以下简称新恒光)取得怀化市工商行政管理局洪江分局核发的注册号为4312040000001052号的《企业法人营业执照》,新恒光正式设立。

公司设立时注册资本为人民币200万元,设立时公司股东及股权结构如下:

投资者名称	投资金额	比例(%)
湖南洪江恒光化工有限公司	2,000,000.00	100
合计	<u>2,000,000.00</u>	<u>100</u>

2011年6月8日,湖南新恒光科技有限公司以2011年4月30日为改制基准日,以该时点经审计的净资产账面价值240,942,953.30元折股整体变更为湖南恒光科技股份有限公司,折股后公司股本为80,000,000.00元,剩余权益全额转增资本公积。本次整体变更完成后,公司股东及股权结构如下:

投资者名称	投资金额	比例(%)
湖南洪江恒光投资管理有限公司	51,600,000.00	64.50
湘江产业投资有限责任公司	9,100,000.00	11.38
龙远茂	4,850,000.00	6.06

投资者名称	投资金额	比例（%）
曹立祥	3,200,000.00	4.00
李世鸿	3,000,000.00	3.75
华菱津杉（湖南）创业投资有限公司	2,350,000.00	2.94
湖南省信托有限责任公司	1,500,000.00	1.87
游新农	1,500,000.00	1.87
长沙通和投资管理咨询有限公司	1,000,000.00	1.25
彭巧华	500,000.00	0.63
周杰	400,000.00	0.50
陈建国	200,000.00	0.25
贺志旺	200,000.00	0.25
胡建新（衡阳籍）	200,000.00	0.25
胡建新（怀化籍）	200,000.00	0.25
贺学军	200,000.00	0.25
合 计	<u>80,000,000.00</u>	<u>100</u>

2021年11月18日，公司根据2020年6月30日审议通过的《2020年第二次临时股东大会会议决议》、2021年1月26日深圳证券交易所创业板上市委员会2021年第七次审议会议结果公告、2021年10月12日中国证券监督管理委员会下达的证监许可[2021]3257号文《关于同意湖南恒光科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，首次公开发行26,670,000.00股人民币普通股股票。增加注册资本人民币26,670,000.00元，本次公开发行完成后，股本变更为人民币106,670,000.00元。

截至2022年12月31日，上述股本总额无变化。

本公司2022年度财务报表于2023年4月12日由公司董事会批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。报告期内合并范围变动及纳入合并报表范围的子公司详见本附注“七、合并范围的变更”及“八、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本期末起12个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀

疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

正常营业周期，是指公司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。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

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

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，

调整留存收益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表系根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映在编制的合并财务报表中，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务核算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且①实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或②虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见本附注“九、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，本公司按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据- 银行承兑汇票	票据承兑人	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，经测试无预期信用损失的，不计提坏账准备。

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

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

（1）按组合计量预期信用损失的应收款项

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

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收款项预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	40
4-5 年	80
5 年以上	100

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

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，具体政策详见本附注三、“（九）、

5、金融资产减值”。

对有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

（十三）存货

1.存货的分类

本公司存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时采用加权平均法；低值易耗品和包装物采用一次转销法。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十四）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十六）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减

值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

（十七）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十八）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并

对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并

且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十九) 固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（二十）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

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

（二十一）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3.借款费用资本化金额

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

（二十二）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、商标使用权、软件使用权、专利权等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
商标使用权	10
软件使用权	10
专利权	10

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

4.本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

- （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）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；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

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

2.辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十六) 收入

本公司的收入主要为销售商品收入、提供劳务收入。

1.本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”,分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务:

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务,属于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:

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

3. 本公司收入确认的具体政策：

- (1) 商品销售收入确认公司商品销售分为内销收入、出口收入。

内销收入确认的具体原则为：公司根据客户订单安排产品出库发货，经客户验货签收后，由客户在验收单上签字确认，公司根据客户签字确认的验收单确认收入；氢气、蒸汽等管道运输产品每月根据读表数据编制能耗结算单，双方确认无误后签字并由客户签章，公司根据该结算单作为收入确认依据。

出口收入确认的具体原则为：公司根据客户订单安排产品出库发货，将货物发往港口装船并报关出口，公司在取得报关单后确认收入。

- (2) 提供劳务收入确认

本公司提供的劳务主要为锆锭加工业务，其收入确认具体原则如下：

公司根据与客户签订的加工协议，为客户提供锆锭的加工服务，收取加工费。加工完成后，经客户验货签收后由客户在验收单上签字确认，公司根据客户签字确认的验收单确认收入。

4. 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

- (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

- (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的

应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十七）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.本公司政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(二十九) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十) 租赁负债

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务的增值额	13、9

税 种	计税依据	税 率 (%)
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20 %后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25、16.5、20

增值税缴纳办法：增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，基本产品的税率为 13%，蒸汽产品适用增值税税率为 9%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据国科火字[2020]213 号文件，公司被认定为高新技术企业，经国家税务总局湖南省税务局备案并批准，公司 2020-2022 年度享受 15%企业所得税优惠税率。

子公司湖南恒光化工有限公司根据湘科计（2021）64 号文件被认定为高新技术企业，经国家税务总局湖南省税务局备案并批准 2021-2023 年度企业所得税税率为 15%。

根据湖南科技厅关于对湖南省 2021 年认定的第二批高新技术企业进行备案公示的通知，子公司衡阳恒荣高纯半导体有限公司被认定为高新技术企业，根据公示，2021-2023 年度企业所得税税率为 15%。

子公司衡阳丰联精细化工有限公司根据国科火字[2020]253 号文件被认定为高新技术企业，经国家税务总局湖南省税务局备案并批准 2020-2022 年度企业所得税税率为 15%。

其他子公司广东恒华环保科技有限公司、衡阳世京新型材料有限公司企业所得税税率为 25%，香港恒光新能源化学材料有限公司企业所得税税率为 16.5%，老挝恒光钠镁技术独资有限公司企业所得税税率为 20%。

根据财政部、国家税务总局财税[2021]13号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，本公司及子公司符合条件的研究开发费，在按规定实行100%扣除基础上，再按当年实际发生额的100%在企业所得税税前加计扣除。

根据国家税务总局发布《高新技术企业购置设备、器具企业所得税税前一次性扣除和100%加计扣除政策》，公司及符合条件的子公司在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。

根据财政部国家税务总局财税[2015]78 号文，蒸汽、氢气增值税享受即征即退优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司本期无需披露的会计政策变更。

(二) 会计估计的变更

本公司本期无需披露的会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本公司本期无需披露的前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

期初指 2022 年 01 月 01 日, 期末指 2022 年 12 月 31 日, 上期指 2021 年度, 本期指 2022 年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	175,592,689.67	170,634,023.65
其他货币资金	21,616,085.96	
合 计	<u>197,208,775.63</u>	<u>170,634,023.65</u>

2. 期末存在的抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项:

期末其他货币资金 21,616,085.96 元, 为银行承兑汇票保证金。

除银行承兑汇票保证金外, 公司期末无其他存在抵押、冻结等对变现有限制的款项、无潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	<u>51,141,581.91</u>	<u>458,892,238.04</u>
其中: 理财产品	51,141,581.91	458,892,238.04
合 计	<u>51,141,581.91</u>	<u>458,892,238.04</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	84,770,073.08	130,381,718.09

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	950,000.00	
合 计	<u>85,720,073.08</u>	<u>130,381,718.09</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	无	47,962,682.46	
合 计		<u>47,962,682.46</u>	

注：公司根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发【2019】133号）并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析（2019）》等，遵照谨慎性原则对公司收到的银行承兑汇票的承兑银行的信用等级进行了划分，将信用等级较好银行承兑的银行承兑汇票背书转让终止确认，将信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票及商业承兑汇票背书转让未予终止确认。

3. 期末无已质押的应收票据。

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	84,770,073.08	98.83			84,770,073.08	130,381,718.09	100			130,381,718.09
按组合计提坏账准备	1,000,000.00	1.17	50,000.00	5.00	950,000.00					
合 计	<u>85,770,073.08</u>	<u>100</u>	<u>50,000.00</u>		<u>85,720,073.08</u>	<u>130,381,718.09</u>	100			<u>130,381,718.09</u>

本公司判断所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故期末无需对持有的银行承兑汇票计提坏账准备。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：风险组合

名 称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,000,000.00	50,000.00	5.00
合 计	<u>1,000,000.00</u>	<u>50,000.00</u>	

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	31,075,146.47	16,671,035.70
1-2年(含2年)	230,646.00	276,113.26
2-3年(含3年)	276,113.26	233,445.48
3-4年(含4年)	233,445.48	1,106,773.63
4-5年(含5年)	1,106,773.63	735,688.06
5年以上	2,935,805.87	2,664,524.01
小计	<u>35,857,930.71</u>	<u>21,687,580.14</u>
减: 坏账准备	5,546,647.54	4,603,636.12
合 计	<u>30,311,283.17</u>	<u>17,083,944.02</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提	33,678,004.31	93.92	3,366,721.14	10.00	30,311,283.17	19,507,653.74	89.95	2,423,709.72	12.42	17,083,944.02
按单项计提	2,179,926.40	6.08	2,179,926.40	100.00		2,179,926.40	10.05	2,179,926.40	100.00	
合 计	<u>35,857,930.71</u>	<u>100</u>	<u>5,546,647.54</u>		<u>30,311,283.17</u>	<u>21,687,580.14</u>	<u>100</u>	<u>4,603,636.12</u>		<u>17,083,944.02</u>

按单项计提坏账准备:

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
永州市双电化工有限责任公司	845,200.00	845,200.00	100	经营困难
湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	523,460.90	523,460.90	100	已破产
会同县天晟锰业有限公司	339,399.10	339,399.10	100	经营困难
新晃鲁湘钨业有限公司	244,401.80	244,401.80	100	经营困难
会同县东鑫锰业有限公司	121,356.66	121,356.66	100	经营困难
桂林麟恒化工实业有限公司	106,107.94	106,107.94	100	经营困难
合 计	<u>2,179,926.40</u>	<u>2,179,926.40</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 风险组合

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	31,075,146.47	1,553,757.33	5.00
1-2 年 (含 2 年)	230,646.00	23,064.60	10.00
2-3 年 (含 3 年)	276,113.26	55,222.65	20.00
3-4 年 (含 4 年)	233,445.48	93,378.19	40.00
4-5 年 (含 5 年)	1,106,773.63	885,418.90	80.00
5 年以上	755,879.47	755,879.47	100.00
合 计	<u>33,678,004.31</u>	<u>3,366,721.14</u>	

接上表:

名 称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,671,035.70	833,551.78	5.00
1-2 年 (含 2 年)	276,113.26	27,611.33	10.00
2-3 年 (含 3 年)	233,445.48	46,689.10	20.00
3-4 年 (含 4 年)	1,106,773.63	442,709.45	40.00
4-5 年 (含 5 年)	735,688.06	588,550.45	80.00
5 年以上	484,597.61	484,597.61	100.00
合 计	<u>19,507,653.74</u>	<u>2,423,709.72</u>	

3. 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
应收账款坏账准备	4,603,636.12	943,011.42		5,546,647.54
合 计	<u>4,603,636.12</u>	<u>943,011.42</u>		<u>5,546,647.54</u>

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	坏账准备 期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	非关联方	8,618,611.87	430,930.59	1 年以内	24.04
湖南双阳高科化工有限公司	非关联方	4,021,950.64	201,097.53	1 年以内	11.22
湖南久日新材料有限公司	非关联方	3,821,280.05	191,064.00	1 年以内	10.66

单位名称	与本公司 关系	金额	坏账准备 期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例(%)
河南新天地药业股份有限公司	非关联方	3,589,857.60	179,492.88	1年以内	10.01
湖北固润科技股份有限公司	非关联方	2,267,300.00	113,365.00	1年以内	6.32
合 计		<u>22,319,000.16</u>	<u>1,115,950.00</u>		<u>62.25</u>

6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,945,066.65	51,158,445.05
合 计	<u>30,945,066.65</u>	<u>51,158,445.05</u>

本公司判断所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,故期末无需对持有的银行承兑汇票计提坏账准备。

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	112,548,516.93	无	
合 计	<u>112,548,516.93</u>		

(六) 预付款项

1. 按账龄列示

账 龄	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
1年以内(含1年)	33,922,422.79	99.30	9,745,339.99	99.29
1-2年(含2年)	199,712.66	0.58	10,000.21	0.10
2-3年(含3年)			1,071.00	0.01
3年以上	41,951.12	0.12	58,547.96	0.60
合 计	<u>34,164,086.57</u>	<u>100.00</u>	<u>9,814,959.16</u>	<u>100.00</u>

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	账龄	占预付款项 总额的比例 (%)	未结算 原因
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司凡口铅锌矿	非关联方	10,284,923.17	1年以内	30.10	预付原料款
国网湖南省电力有限公司怀化市洪江区供电公司	非关联方	8,911,883.59	1年以内	26.09	预付电费
湘潭大兴经贸有限公司	非关联方	5,422,861.77	1年以内	15.87	预付原料款
大石桥市贺晨耐火材料有限公司	非关联方	918,513.27	1年以内	2.69	预付原料款
江西心连心化学工业有限公司	非关联方	563,674.01	1年以内	1.65	预付原料款
合 计		<u>26,101,855.81</u>		<u>76.40</u>	

(七) 其他应收款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,130,673.83	620,552.27
合 计	<u>20,130,673.83</u>	<u>620,552.27</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	21,188,761.93	607,766.77
1-2年(含2年)	1,500.00	47,970.93
2-3年(含3年)		
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		
5年以上		308,375.26
小计	<u>21,190,261.93</u>	<u>964,112.96</u>
减: 坏账准备	1,059,588.10	343,560.69
合 计	<u>20,130,673.83</u>	<u>620,552.27</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借		
押金及保证金	20,000,000.00	328,375.26
员工借支及其他	1,190,261.93	635,737.70
小计	<u>21,190,261.93</u>	<u>964,112.96</u>
减：坏账准备	1,059,588.10	343,560.69
合计	<u>20,130,673.83</u>	<u>620,552.27</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	<u>35,185.43</u>		<u>308,375.26</u>	<u>343,560.69</u>
期初其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,024,402.67			<u>1,024,402.67</u>
本期转回			-308,375.26	<u>-308,375.26</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>1,059,588.10</u>			<u>1,059,588.10</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
其他应收款坏账准备	<u>343,560.69</u>	1,024,402.67	308,375.26	<u>1,059,588.10</u>
合计	<u>343,560.69</u>	<u>1,024,402.67</u>	<u>308,375.26</u>	<u>1,059,588.10</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
怀化市洪江区土地收购储备中心	保证金	20,000,000.00	1年以内	94.38	1,000,000.00
建滔(衡阳)实业有限公司	押金	96,000.00	1年以内	0.45	4,800.00
怀化市百兴职业技能培训学校有限公司	押金	43,000.00	1年以内	0.20	2,150.00
刘福华	员工借款	40,000.00	1年以内	0.19	2,000.00
陈艳	员工借款	12,625.00	1年以内	0.06	631.25
合计		<u>20,191,625.00</u>		<u>95.28</u>	<u>1,009,581.25</u>

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,247,469.01		45,247,469.01	54,196,958.63		54,196,958.63
在产品	15,217,523.98	1,685,979.67	13,531,544.31	14,482,535.54	236,112.85	14,246,422.69
库存商品	20,338,914.75	1,013,565.97	19,325,348.78	8,427,538.36	56,026.49	8,371,511.87
周转材料	1,853,997.57		1,853,997.57	1,569,432.41		1,569,432.41
委托加工物资				2,246,039.90		2,246,039.90
发出商品				496,857.35		496,857.35
合计	<u>82,657,905.31</u>	<u>2,699,545.64</u>	<u>79,958,359.67</u>	<u>81,419,362.19</u>	<u>292,139.34</u>	<u>81,127,222.85</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	236,112.85	2,548,780.78		1,098,913.96		1,685,979.67
库存商品	56,026.49	2,717,769.86		1,760,230.38		1,013,565.97
合计	<u>292,139.34</u>	<u>5,266,550.64</u>		<u>2,859,144.34</u>		<u>2,699,545.64</u>

3. 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
在产品	账面价值高于可变现净值	不适用
库存商品	账面价值高于可变现净值	不适用

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
收益型凭证理财产品	416,208,222.09	130,056,863.01
一年内到期的可转让存单	41,201,954.26	42,520,593.61
待抵增值税进项税额	20,846,637.55	7,346,439.99
预缴企业所得税	10,134,407.14	511,535.63
待取得抵扣凭证的增值税进项税额	3,327,465.44	
国债逆回购理财产品		55,219,200.87
合 计	<u>491,718,686.48</u>	<u>235,654,633.11</u>

(十) 债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上可转让定期存单本金	90,000,000.00		90,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
1年以上可转让定期存单利息	2,224,690.42		2,224,690.42	1,383,959.80		1,383,959.80
1年以上收益型凭证理财产品本金	20,000,000.00		20,000,000.00			
1年以上收益型凭证理财产品利息	73,041.10		73,041.10			
合 计	<u>112,297,731.52</u>		<u>112,297,731.52</u>	<u>61,383,959.80</u>		<u>61,383,959.80</u>

2. 期末重要的债权投资

项 目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
可转让定期存单	10,000,000.00	3.74%	3.74%	2024年3月22日
可转让定期存单	10,000,000.00	3.74%	3.74%	2024年3月22日
可转让定期存单	20,000,000.00	3.55%	3.55%	2025年1月5日
可转让定期存单	10,000,000.00	3.45%	3.45%	2025年5月31日

项 目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
可转让定期存单	10,000,000.00	3.55%	3.55%	2025年4月21日
可转让定期存单	20,000,000.00	3.55%	3.55%	2024年12月23日
可转让定期存单	10,000,000.00	3.55%	3.55%	2024年12月23日
收益型凭证理财产品	20,000,000.00	4.30%	4.30%	2024年5月31日
合 计	<u>110,000,000.00</u>			

接上表：

项 目	期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
可转让定期存单	10,000,000.00	3.74%	3.74%	2024年3月22日
可转让定期存单	10,000,000.00	3.74%	3.74%	2024年3月22日
可转让定期存单	10,000,000.00	3.66%	3.66%	2023年3月26日
可转让定期存单	20,000,000.00	3.65%	3.65%	2023年4月26日
可转让定期存单	10,000,000.00	4.00%	4.00%	2023年1月14日
合 计	<u>60,000,000.00</u>			

（十一）固定资产

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	326,850,509.74	230,549,599.10
固定资产清理		
合 计	<u>326,850,509.74</u>	<u>230,549,599.10</u>

2.固定资产

（1）分类列示

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>138,397,910.55</u>	<u>384,512,967.18</u>	<u>1,923,524.22</u>	<u>7,075,010.72</u>	<u>531,909,412.67</u>
2. 本期增加金额	<u>38,325,705.65</u>	<u>80,424,137.46</u>	<u>2,186,512.74</u>	<u>8,124,125.54</u>	<u>129,060,481.39</u>
(1) 购置		14,883,514.81	2,186,512.74	8,124,125.54	<u>25,194,153.09</u>
(2) 在建工程转入	38,325,705.65	65,540,622.65			<u>103,866,328.30</u>
3. 本期减少金额	<u>21,166.99</u>	<u>8,873,761.16</u>	<u>756,646.64</u>	<u>14,603.13</u>	<u>9,666,177.92</u>

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
(1) 处置或报废	21,166.99	8,873,761.16	756,646.64	14,603.13	<u>9,666,177.92</u>
4. 期末余额	<u>176,702,449.21</u>	<u>456,063,343.48</u>	<u>3,353,390.32</u>	<u>15,184,533.13</u>	<u>651,303,716.14</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	<u>58,230,942.36</u>	<u>237,501,200.67</u>	<u>1,608,628.94</u>	<u>4,019,041.60</u>	<u>301,359,813.57</u>
2. 本期增加金额	<u>8,002,083.16</u>	<u>19,599,555.59</u>	<u>303,753.78</u>	<u>1,582,213.44</u>	<u>29,487,605.97</u>
(1) 计提	8,002,083.16	19,599,555.59	303,753.78	1,582,213.44	<u>29,487,605.97</u>
3. 本期减少金额	<u>11,939.51</u>	<u>5,649,586.35</u>	<u>718,814.31</u>	<u>13,872.97</u>	<u>6,394,213.14</u>
(1) 处置或报废	11,939.51	5,649,586.35	718,814.31	13,872.97	<u>6,394,213.14</u>
4. 期末余额	<u>66,221,086.01</u>	<u>251,451,169.91</u>	<u>1,193,568.41</u>	<u>5,587,382.07</u>	<u>324,453,206.40</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>110,481,363.20</u>	<u>204,612,173.57</u>	<u>2,159,821.91</u>	<u>9,597,151.06</u>	<u>326,850,509.74</u>
2. 期初账面价值	<u>80,166,968.19</u>	<u>147,011,766.51</u>	<u>314,895.28</u>	<u>3,055,969.12</u>	<u>230,549,599.10</u>

注：本期固定资产抵押情况详见本附注“六、（五十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	14,819,895.16	正在办理中
合 计	<u>14,819,895.16</u>	

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十二) 在建工程

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	290,049,098.75	11,645,765.92
工程物资	130,991,228.78	631,071.99
合 计	<u>421,040,327.53</u>	<u>12,276,837.91</u>

2.在建工程

(1) 按项目列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 10 万吨离子膜氯碱搬迁升级改造及配套建设项目	285,517,849.09		285,517,849.09	7,410,468.91		7,410,468.91
5000 吨/年氯代吡啶系列项目	1,710,120.46		1,710,120.46	360,120.50		360,120.50
5 万吨/年聚氯化铝项目	856,354.32		856,354.32	856,354.32		856,354.32
2 万吨/年过一硫酸氢钾复合盐和 2 万吨/年 65%发烟硫酸项目	715,813.56		715,813.56			
5 万吨/年三氯氢硅项目	566,980.54		566,980.54			
5 万吨/年过硫酸盐及配套项目	345,078.44		345,078.44	286,826.02		286,826.02
3 万吨/年氨基磺酸联产 12 万吨/ 年硫酸镁项目、1.2 万吨/年镁铝 水滑石项目	219,838.79		219,838.79			
氯酸钠仓库二期项目	117,063.55		117,063.55			
60 万吨/年环保化学品	145,307.54	145,307.54		145,307.54	145,307.54	
5.5 万吨/年精细化工新材料项目				2,731,996.17		2,731,996.17
次氯酸钠工程				367,924.53	367,924.53	
合 计	<u>290,194,406.29</u>	<u>145,307.54</u>	<u>290,049,098.75</u>	<u>12,158,997.99</u>	<u>513,232.07</u>	<u>11,645,765.92</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额
年产 10 万吨离子膜氯碱搬迁升级改 造及配套建设项目	460,000,000.00	<u>7,410,468.91</u>	278,107,380.18		
5.5 万吨/年精细化工 新材料项目	150,000,000.00	<u>2,731,996.17</u>	87,353,220.60	90,085,216.77	
合 计		<u>10,142,465.08</u>	<u>365,460,600.78</u>	<u>90,085,216.77</u>	

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	累计利息 资本化金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源	期末余额
61.13	62	967,846.71	967,846.71	3.55	自有资金	<u>285,517,849.09</u>
49.66	60				募集资金	
合 计		<u>967,846.71</u>	<u>967,846.71</u>			<u>285,517,849.09</u>

(3) 期末在建工程计提减值准备情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
次氯酸钠工程	367,924.53		367,924.53		项目取消
60万吨/年环保化学品	145,307.54			145,307.54	项目暂停
合 计	<u>513,232.07</u>		<u>367,924.53</u>	<u>145,307.54</u>	

3.工程物资

项 目	期末余额	期初余额
设 备	130,991,228.78	631,071.99
合 计	<u>130,991,228.78</u>	<u>631,071.99</u>

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标使用权	软件使用权	专利权	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>118,197,722.00</u>	<u>55,725.50</u>	<u>5,825.24</u>	<u>160,275.90</u>	<u>118,419,548.64</u>
2. 本期增加金额			<u>1,637,168.12</u>		<u>1,637,168.12</u>
(1) 购置			1,637,168.12		<u>1,637,168.12</u>
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	<u>118,197,722.00</u>	<u>55,725.50</u>	<u>1,642,993.36</u>	<u>160,275.90</u>	<u>120,056,716.76</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	<u>15,265,140.36</u>	<u>42,391.19</u>	<u>2,135.76</u>	<u>23,949.27</u>	<u>15,333,616.58</u>
2. 本期增加金额	<u>2,424,372.06</u>	<u>5,480.70</u>	<u>182,490.05</u>	<u>16,027.48</u>	<u>2,628,370.29</u>
(1) 计提	2,424,372.06	5,480.70	182,490.05	16,027.48	<u>2,628,370.29</u>
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	<u>17,689,512.42</u>	<u>47,871.89</u>	<u>184,625.81</u>	<u>39,976.75</u>	<u>17,961,986.87</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					

项 目	土地使用权	商标使用权	软件使用权	专利权	合 计
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>100,508,209.58</u>	<u>7,853.61</u>	<u>1,458,367.55</u>	<u>120,299.15</u>	<u>102,094,729.89</u>
2. 期初账面价值	<u>102,932,581.64</u>	<u>13,334.31</u>	<u>3,689.48</u>	<u>136,326.63</u>	<u>103,085,932.06</u>

2.期末无形资产抵押情况详见本附注“六、(五十一)所有权或使用权受到限制的资产”。

3.本期无通过内部研发形成的无形资产。

4.期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十四) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	计入 当期损益	
氯酸钠节能降耗工艺研发		9,631,620.86			9,631,620.86	
一种环保废水处理新工艺的研究		5,019,676.51			5,019,676.51	
二氧化硫两次转化烟气热量回收新工艺的研究		3,191,059.61			3,191,059.61	
氯碱二次盐水除铝技术的研发		3,027,124.58			3,027,124.58	
硫酸尾气用电石渣脱硫技术的研发		2,684,476.30			2,684,476.30	
功能新材料钙铝水滑石绿色生产工艺的研究		2,565,905.62			2,565,905.62	
三氯化铝生产减少含氯废水的研发		2,360,515.69			2,360,515.69	
氯碱生产减少高盐废水排放的研发		2,243,162.23			2,243,162.23	
一种氨基磺酸连续溶解工艺的研究		2,067,229.73			2,067,229.73	
一种氨基磺酸连续反应工艺的研究		2,047,666.38			2,047,666.38	
一种返蒸工序新工艺研发		809,407.44			809,407.44	
一种化学工序微负压生产新工艺研发		771,979.14			771,979.14	
一种半胱胺盐酸盐脱盐除油新工艺开发		762,779.98			762,779.98	
一种半胱胺盐酸盐常压水解新工艺的研发		725,419.73			725,419.73	
一种半胱胺盐酸盐高温烟气降温新工艺开发		512,472.59			512,472.59	
一种半胱胺盐酸盐废水生化处理新工艺开发		497,568.50			497,568.50	
一种高纯四氯化锆生产新工艺研发		446,287.86			446,287.86	
一种四氯化锆水解新工艺研发		419,836.12			419,836.12	
合 计		<u>39,784,188.87</u>			<u>39,784,188.87</u>	

注：本期开发支出均费用化。

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,501,088.82	1,425,163.32	5,752,568.22	899,677.68
递延收益	7,494,356.21	1,124,153.43	8,549,391.29	1,282,408.69
合 计	<u>16,995,445.03</u>	<u>2,549,316.75</u>	<u>14,301,959.51</u>	<u>2,182,086.37</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性全额税前扣除的 固定资产净值	80,187,510.62	12,028,126.59	3,954,854.69	593,228.20
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	141,581.91	21,237.29	2,084,669.61	312,700.44
保本固定利率理财计提的 应收利息	11,161,241.21	1,674,186.18	1,492,617.29	223,892.60
合 计	<u>91,490,333.74</u>	<u>13,723,550.06</u>	<u>7,532,141.59</u>	<u>1,129,821.24</u>

3. 未确认递延所得税资产情况

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	19,357,802.04	20,909,950.92
合 计	<u>19,357,802.04</u>	<u>20,909,950.92</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2023		2,398,023.30	
2024	2,504,174.64	4,156,541.02	
2025	2,776,342.50	2,776,342.50	
2026	11,579,044.10	11,579,044.10	
2027	2,498,240.80		

年 份	期末余额	期初余额	备注
合 计	<u>19,357,802.04</u>	<u>20,909,950.92</u>	

注：期末可抵扣亏损余额为子公司衡阳丰联精细化工有限公司可结转以后年度的可抵扣亏损。

（十六）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	7,601,726.23	11,703,850.00
预付设备款	18,171,259.83	24,094,895.97
合 计	<u>25,772,986.06</u>	<u>35,798,745.97</u>

（十七）短期借款

1.按借款条件分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	30,027,083.34	
信用借款	23,018,055.55	
抵押借款		36,000,000.00
已贴现未到期未终止确认票据		39,420,192.97
合 计	<u>53,045,138.89</u>	<u>75,420,192.97</u>

2.期末无已到期未偿还的短期借款。

3.期末抵押借款情况详见本附注“六、（五十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

（十八）应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	87,450,611.86	
国内信用证	25,000,000.00	
合 计	<u>112,450,611.86</u>	

（十九）应付账款

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	15,994,806.51	8,492,156.26
应付设备、工程款	65,510,701.57	15,139,547.22

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>81,505,508.08</u>	<u>23,631,703.48</u>

2.期末无账龄超过 1 年且金额重要的应付账款。

(二十) 合同负债

1.合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	19,968,374.72	30,321,238.49
合 计	<u>19,968,374.72</u>	<u>30,321,238.49</u>

2.期末无账面价值发生重大变动的合同负债。

(二十一) 应付职工薪酬

1.分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,191,187.44	69,273,532.94	67,707,535.79	8,757,184.59
离职后福利中-设定提存计划负债		4,509,832.35	4,509,832.35	
合 计	<u>7,191,187.44</u>	<u>73,783,365.29</u>	<u>72,217,368.14</u>	<u>8,757,184.59</u>

2.短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,005,638.66	59,635,506.88	58,141,606.34	8,499,539.20
二、职工福利费	150,548.78	4,239,136.64	4,162,485.48	227,199.94
三、社会保险费		<u>2,971,903.49</u>	<u>2,971,903.49</u>	
其中：1. 医疗保险费		2,464,195.37	2,464,195.37	
2. 工伤保险费		507,708.12	507,708.12	
3. 生育保险费				
四、住房公积金		1,779,447.00	1,779,447.00	
五、工会经费和职工教育经费		455,842.01	425,396.56	30,445.45
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	35,000.00	191,696.92	226,696.92	
合 计	<u>7,191,187.44</u>	<u>69,273,532.94</u>	<u>67,707,535.79</u>	<u>8,757,184.59</u>

3.离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		4,310,192.53	4,310,192.53	
2.失业保险费		199,639.82	199,639.82	
合 计		<u>4,509,832.35</u>	<u>4,509,832.35</u>	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	7,756,896.92	3,056,851.03
2. 增值税	8,492,694.00	3,650,046.64
3. 城市维护建设税	563,434.70	397,874.01
4. 教育费附加及地方教育附加	402,453.67	284,195.73
5. 代扣代缴个人所得税	145,719.79	760,665.75
6. 其他	692,903.06	69,894.56
合 计	<u>18,054,102.14</u>	<u>8,219,527.72</u>

(二十三) 其他应付款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,257,218.52	11,028,666.74
合 计	<u>11,257,218.52</u>	<u>11,028,666.74</u>

2.其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
财政上市预借资金	500,000.00	500,000.00
押金及保证金	623,102.80	5,408,529.61
运输费及其他	10,134,115.72	5,120,137.13
合 计	<u>11,257,218.52</u>	<u>11,028,666.74</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,119,453.85	
1年内到期的长期应付款	140,000.00	140,000.00
合 计	<u>1,259,453.85</u>	<u>140,000.00</u>

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未到期未终止确认银行承兑汇票	47,962,682.46	40,180,359.40
待转销项税额	2,695,888.71	3,941,761.00
合 计	<u>50,658,571.17</u>	<u>44,122,120.40</u>

(二十六) 长期借款

1.按借款条件分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	116,840,528.76	
保证借款	4,000,000.00	
合 计	<u>120,840,528.76</u>	

2.期末无已到期未偿还的长期借款。

3.期末无抵押长期借款。

(二十七) 长期应付款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	420,000.00	560,000.00
专项应付款		
合 计	<u>420,000.00</u>	<u>560,000.00</u>

2. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
收购子公司少数股东股权款	420,000.00	560,000.00
合 计	<u>420,000.00</u>	<u>560,000.00</u>

(二十八) 递延收益

1. 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	42,452,579.86	1,000,000.00	3,467,162.07	39,985,417.79	收到政府补助款项
合 计	<u>42,452,579.86</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>3,467,162.07</u>	<u>39,985,417.79</u>	

2. 政府补助情况

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
氯碱车间提质改造补助	680,000.00			80,000.00	600,000.00	与资产相关
5万吨/年氯酸钠生产线改造技改项目	1,836,666.68			190,000.00	1,646,666.68	与资产相关
膜法冷冻脱销联产氯碱氯酸钠产业化关键技术开发与应用	500,000.00				500,000.00	与资产相关
氯酸钠车间重点新材料产品首批次应用示范改造	300,000.00			17,500.00	282,500.00	与资产相关
年产5万吨氯酸钠生产装置安全环保绿色改造	500,000.00			29,166.67	470,833.33	与资产相关
硫酸车间节能环保技改项目	300,000.00			40,000.00	260,000.00	与资产相关
招商引资产业扶持资金	7,294,000.00			29,166.67	7,264,833.33	与资产相关
项目建设基金返还	311,715.72			20,003.16	291,712.56	与资产相关
松木工业园盐卤特色产业专项资金	915,940.81			142,743.96	773,196.85	与资产相关
年产30万吨硫酸项目专项扶持资金摊销	7,425,950.48			882,291.12	6,543,659.36	与资产相关
硫化工下游系列产品的新工艺绿色开发与产业化	1,583,333.25			200,000.04	1,383,333.21	与资产相关
废水处理升级改造项目补偿资金	239,326.17			34,670.76	204,655.41	与资产相关
硫酸尾气超低排放配套玻璃钢电除雾器项目专项资金	173,333.28			20,000.04	153,333.24	与资产相关
30万吨/年硫酸装置等提质增效技术改造项目资金	172,173.92			20,869.56	151,304.36	与资产相关
年产2万吨氨基磺酸项目中小发展专项	240,000.16			39,999.96	200,000.20	与资产相关
松木工业园基础设施项目扶持专项	13,709,751.10			843,677.04	12,866,074.06	与资产相关
年产2万吨氨基磺酸联产1.2万吨钙铝水滑石项目 中小发展专项	207,500.00			30,000.00	177,500.00	与资产相关
年产2万吨氨基磺酸、1.2万吨钙铝水滑石项目 制造强省专项资金	800,000.08			99,999.96	700,000.12	与资产相关
年产2万吨氨基磺酸、1.2万吨钙铝水滑石项目（与中南大学科技成果产业化项目）	4,098,514.88			578,613.84	3,519,901.04	与资产相关
2018年军民融合专项资金（20万吨高纯锆工程补助）	506,666.52			80,000.04	426,666.48	与资产相关
衡阳市中小企业发展专项资金（年产20万吨高纯锆工程）	172,916.78			24,999.96	147,916.82	与资产相关
年产5.5万吨精细化工材料项目制造强省专项资金		1,000,000.00		8,333.33	991,666.67	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
年产 3000 吨半胱胺盐酸盐装置增效技术改造项目	360,000.03			39,999.96	320,000.07	与资产相关
衡阳市发展专项资金（年产 3000 吨半胱胺盐酸盐产品项目）	124,790.00			15,126.00	109,664.00	与资产相关
合 计	<u>42,452,579.86</u>	<u>1,000,000.00</u>		<u>3,467,162.07</u>	<u>39,985,417.79</u>	

（二十九）股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		合 计
一、有限售条件股份	<u>82,604,015.00</u>				<u>-29,909,265.00</u>	<u>-29,909,265.00</u>	<u>52,694,750.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	<u>82,604,015.00</u>				<u>-29,909,265.00</u>	<u>-29,909,265.00</u>	<u>52,694,750.00</u>
其中：境内法人持股	68,892,500.00				-19,989,000.00	-19,989,000.00	48,903,500.00
境内自然人持股	13,711,515.00				-9,920,265.00	-9,920,265.00	3,791,250.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>24,065,985.00</u>				<u>29,909,265.00</u>	<u>29,909,265.00</u>	<u>53,975,250.00</u>
1.人民币普通股	24,065,985.00				29,909,265.00	29,909,265.00	<u>53,975,250.00</u>
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>106,670,000.00</u>						<u>106,670,000.00</u>

（三十）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	674,304,936.38			674,304,936.38
其他资本公积	10,302,177.75			10,302,177.75
合 计	<u>684,607,114.13</u>			<u>684,607,114.13</u>

（三十一）专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	11,890,874.62	10,865,654.56	8,666,976.20	14,089,552.98

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	<u>11,890,874.62</u>	<u>10,865,654.56</u>	<u>8,666,976.20</u>	<u>14,089,552.98</u>

(三十二) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,346,719.51	22,154,485.81		73,501,205.32
合 计	<u>51,346,719.51</u>	<u>22,154,485.81</u>		<u>73,501,205.32</u>

(三十三) 未分配利润

项 目	2022 年金额	2021 年金额
上期期末未分配利润	498,334,213.64	269,765,087.74
本期期初未分配利润	498,334,213.64	269,765,087.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	201,504,053.73	241,611,725.01
减：提取法定盈余公积	22,154,485.81	13,042,599.11
应付普通股股利	80,002,500.00	
期末未分配利润	<u>597,681,281.56</u>	<u>498,334,213.64</u>

(三十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,011,290,154.57	730,091,184.45	926,417,699.41	545,298,625.32
其他业务	68,748,812.84	54,416,547.60	6,684,093.40	1,817,641.28
合 计	<u>1,080,038,967.41</u>	<u>784,507,732.05</u>	<u>933,101,792.81</u>	<u>547,116,266.60</u>

2. 合同产生的收入分类情况

合同分类	化工产品	合 计
(一) 按产品类型		
氯酸钠	219,836,067.06	219,836,067.06
硫酸	161,229,743.31	161,229,743.31
烧碱	120,304,497.53	120,304,497.53
氨基磺酸	93,294,420.10	93,294,420.10
精矿粉	79,856,193.01	79,856,193.01
三氯化铝	77,333,847.26	77,333,847.26

合同分类	化工产品	合计
锆产品-自产	54,618,767.59	54,618,767.59
蒸汽	52,939,753.89	52,939,753.89
半胱胺盐酸盐	39,767,945.63	39,767,945.63
三氯化磷	37,627,911.53	37,627,911.53
氢气	32,027,021.33	32,027,021.33
锆产品-受托加工	2,356,214.02	2,356,214.02
其他	108,846,585.15	108,846,585.15
合计	<u>1,080,038,967.41</u>	<u>1,080,038,967.41</u>
(二) 按经营地区分类		
华中地区	613,864,049.83	613,864,049.83
华东地区	161,862,640.31	161,862,640.31
西南地区	127,426,595.84	127,426,595.84
华南地区	43,162,842.58	43,162,842.58
华北地区	16,806,651.23	16,806,651.23
东北地区	7,857,389.37	7,857,389.37
西北地区	1,835,805.30	1,835,805.30
境外	107,222,992.95	107,222,992.95
合计	<u>1,080,038,967.41</u>	<u>1,080,038,967.41</u>

3、履约义务说明

产品销售业务

公司根据客户订单安排产品出库发货，经客户验货签收后，由客户在验收单上签字确认后公司即完成履约义务；氢气、蒸汽等管道运输产品每月根据读表数据编制能耗结算单，双方确认无误后签字并由客户签章即完成履约义务。

对于出口产品，公司根据客户订单安排产品出库发货，将货物发往港口装船并报关出口，公司在取得报关单后即完成履约义务。

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
城市维护建设税	1,877,113.13	3,355,645.22	7%
教育费附加及地方教育附加	1,340,795.39	2,396,889.44	5%
房产税	1,287,988.45	1,279,437.14	按税法规定计缴
土地使用税	2,242,844.48	2,222,843.58	按税法规定计缴
印花税	524,768.97	493,977.40	按税法规定计缴

项 目	本期金额	上期金额	计缴标准
其他	189,248.08	115,980.45	按税法规定计缴
合 计	<u>7,462,758.50</u>	<u>9,864,773.23</u>	

(三十六) 销售费用

费用性质	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,785,932.26	2,125,946.13
装卸费	774,981.41	580,277.15
业务招待费	462,211.55	370,499.22
其他	1,127,336.21	602,340.55
合 计	<u>4,150,461.43</u>	<u>3,679,063.05</u>

(三十七) 管理费用

费用性质	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,922,441.20	18,964,373.99
维修费	1,438,051.40	25,353,564.32
环保费	6,346,239.13	11,074,741.41
折旧及摊销	4,250,165.98	4,543,005.91
聘请中介机构费	1,992,717.84	4,027,634.63
业务招待费	1,983,605.41	1,650,659.97
办公费	1,103,153.14	752,791.76
汽车费	966,445.99	869,557.42
差旅费	696,004.97	664,299.37
财产保险费	720,379.43	440,573.43
水电费	447,668.43	405,786.35
宣传费	236,349.05	3,043,018.81
会议费	251,794.73	1,818,648.05
其他	1,688,291.75	1,104,534.23
合 计	<u>45,043,308.45</u>	<u>74,713,189.65</u>

注：根据《财政部会计司2021年第五批企业会计准则实施问答》其中对不符合资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用按照受益对象予以计入当期损益或计入相关资产的成本。

(三十八) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
原材料	13,675,819.27	12,530,429.95
职工薪酬	12,733,554.21	11,635,621.96
燃料动力	11,296,469.48	10,966,487.83
折旧	1,985,810.11	1,567,601.75
委外研发		518,867.91
其它	92,535.80	107,611.71
合 计	<u>39,784,188.87</u>	<u>37,326,621.11</u>

(三十九) 财务费用

费用性质	本期金额	上期金额
借款利息支出	2,249,954.08	1,379,240.14
减：利息收入	1,651,187.63	2,269,211.35
手续费	167,487.61	26,173.57
汇兑损益	38,187.00	31,170.75
贴现利息支出	58,332.97	456,027.99
合 计	<u>862,774.03</u>	<u>-376,598.90</u>

(四十) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
衡阳财政局工业企业技术改造税收增量奖补	1,354,000.00	
蒸汽、氢气、焙烧渣增值税即征即退税	1,248,932.22	2,134,994.16
年产 30 万吨硫酸项目专项扶持资金摊销	882,291.12	882,291.12
松木工业园基础设施项目扶持专项	843,677.04	843,677.04
松木经开区 2021 年企业研发财政奖补资金	618,700.00	
年产 2 万吨氨基磺酸、1.2 万吨钙铝水滑石项目（与中南大学科技成果产业化项目）	578,613.84	578,613.84
洪江区财政 2021 年企业研发奖补资金	447,700.00	
洪江区 2019 年第二批企业研发财政奖补资金	246,900.00	
硫化工下游系列产品的新工艺绿色开发与产业化	200,000.04	200,000.04
衡阳劳动就业服务处稳岗补贴	96,265.68	14,855.40
5 万吨/年氯酸钠生产线改造技改项目递延收益摊销	190,000.00	63,333.32
松木工业园盐卤特色产业专项资金递延收益分摊	142,743.96	142,743.96
洪江区外经贸发展资金补贴	100,000.00	
年产 2 万吨氨基磺酸、1.2 万吨钙铝水滑石项目 制造强省专项资金	99,999.96	99,999.96

项 目	本期金额	上期金额
2018 年军民融合专项资金（年产 20 万吨高纯锗工程）递延收益分摊	80,000.04	80,000.04
氯碱车间递延收益摊销	80,000.00	80,000.00
青年人才补贴	40,400.00	11,600.00
衡阳市财政局专利补助	75,000.00	35,000.00
硫酸车间节能环保技改项目递延收益摊销	40,000.00	40,000.00
年产 3000 吨半胱胺盐酸盐产品项目制造水平提升项目发展专项资金	39,999.96	39,999.97
年产 2 万吨氨基磺酸项目中小发展专项递延收益分摊	39,999.96	39,999.96
废水处理升级改造项目补偿资金	34,670.76	34,670.76
衡阳市中小企业发展专项资金（年产 2 万吨氨基磺酸联产 1.2 万吨钙铝水滑石项目）递延收益分摊	30,000.00	30,000.00
衡阳松木经济开发区管委会园区税收奖金	30,000.00	
松木经济开发区管委会知识产权培育资助项目资金	30,000.00	
膜法冷冻脱销联产氯碱氯酸钠产业化关键技术开发与应用摊销	29,166.67	
2021 年湖南省第四批制造强省专项资金(年产 5 万吨氯酸钠生产装置安全环保绿色改造项目)摊销	29,166.67	
30 万吨/年硫酸装置等提质增效技术改造项目资金	20,869.56	20,869.56
项目建设基金返还摊销	20,003.16	20,003.16
硫酸尾气超低排放配套玻璃钢电除雾器项目专项资金	20,000.04	20,000.04
代扣个税手续费	19,215.35	12,591.51
2021 年湖南省第三批制造强省专项资金(氯酸钠车间重点新材料产品首批次应用示范项目)摊销	17,500.00	
衡阳市发展专项资金（年产 3000 吨半胱胺盐酸盐产品项目）	15,126.00	15,126.00
松木经开区加装污水流量计补助款	9,272.00	
年产 5.5 万吨精细化工材料项目制造强省专项资金	8,333.33	
衡阳就业服务中心一次性扩岗补助	10,500.00	
贫困劳动力岗位补贴	8,800.00	
衡阳市松木经开区 2021 年度企业目标管理三等奖奖金	3,000.00	
洪江区就业服务中心高校生补贴款	2,000.00	
衡阳市劳动就业服务处高校毕业生社保补贴	7,100.00	
电费补贴		1,828,648.80
松木经开区高新技术企业奖补资金	100,000.00	200,000.00
洪江区国库 2020 年税收增量奖补资金		141,600.00
洪江区财政局 2020 年企业研发后补助财政奖补资金		116,000.00

项 目	本期金额	上期金额
松木经开区规上企业奖补		100,000.00
衡阳市中小企业发展专项资金（年产 20 万吨高纯锆工程）递延收益分摊	24,999.96	24,999.96
洪江区就业服务管理局岗位补贴	95,330.76	18,912.14
松木经开区新增规模企业培育发展资金		7,500.00
2021 年发明专利授权后补助资金		6,000.00
洪江区商务局 2019 年外贸进出口奖补资金		600.00
合 计	<u>8,010,278.08</u>	<u>7,884,630.74</u>

（四十一）投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
理财产品收益	20,072,178.84	2,544,303.36
债权投资利息收益	7,919,291.63	1,942,696.15
转让以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产损益	-341,273.87	-570,830.28
处置长期股权投资产生的投资收益	1,877.95	
合 计	<u>27,652,074.55</u>	<u>3,916,169.23</u>

（四十二）公允价值变动损益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	<u>-1,943,087.63</u>	<u>2,034,417.58</u>
其中：其他	-1,943,087.63	2,034,417.58
合 计	<u>-1,943,087.63</u>	<u>2,034,417.58</u>

（四十三）信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失（损失以“-”号填列）	-50,000.00	
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-943,011.42	-350,147.21
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-716,027.41	74,545.33
合 计	<u>-1,709,038.83</u>	<u>-275,601.88</u>

（四十四）资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-5,266,550.64	-4,406,599.71
在建工程减值损失（损失以“-”号填列）		-513,232.07

项 目	本期金额	上期金额
合 计	<u>-5,266,550.64</u>	<u>-4,919,831.78</u>

(四十五) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置收益（亏损以“-”号填列）	-1,727,750.11	-2,335,856.77
合 计	<u>-1,727,750.11</u>	<u>-2,335,856.77</u>

(四十六) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	1,327,150.00	4,100,800.00
其他	179,782.55	69,274.41
合 计	<u>1,506,932.55</u>	<u>4,170,074.41</u>

2. 本期营业外收入均为非经常性损益。

3. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
上市补助	1,300,000.00	4,000,000.00	与收益相关
党建经费及补贴	22,150.00	20,800.00	与收益相关
衡阳市科学技术局衡阳市双创大赛奖金		80,000.00	与收益相关
松木经开区管委会“五星党支部”奖励经费	5,000.00		与收益相关
合 计	<u>1,327,150.00</u>	<u>4,100,800.00</u>	

(四十七) 营业外支出

1. 分类列示

项 目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失	392,672.63	
捐赠支出	45,430.00	51,000.00
其他	40,264.68	45.35
合 计	<u>478,367.31</u>	<u>51,045.35</u>

2.本期营业外支出均为非经常性损益。

(四十八) 所得税费用

1.分类列示

项 目	本期金额	上期金额
所得税费用	<u>22,478,069.46</u>	<u>32,342,581.77</u>
其中：当期所得税	10,251,571.02	31,915,842.99
递延所得税	12,226,498.44	426,738.78

2.所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	224,272,234.74	271,201,434.25
按母公司适用税率 15%计算的所得税费用	33,640,835.21	40,680,215.14
子公司适用不同税率的影响	-11,031.10	-49,990.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	360,297.26	261,994.00
研发费用加计扣除的影响	-5,967,628.33	-5,598,993.17
固定资产加计扣除影响	-2,105,051.71	
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-92,466.15	1,793,513.30
无需纳税的收入	-2,514,320.11	-3,627,854.80
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
环保、节能专用设备抵税	-832,565.61	-1,116,302.58
所得税费用合计	<u>22,478,069.46</u>	<u>32,342,581.77</u>

(四十九) 合并现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	1,651,187.63	2,269,211.35
政府补助	5,602,118.44	15,175,516.34
收到的往来款项及其他	40,648,098.73	8,274,859.56
合 计	<u>47,901,404.80</u>	<u>25,719,587.25</u>

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用手续费	167,487.61	26,173.57

项 目	本期金额	上期金额
付现管理费用及研发费用	42,935,525.82	72,742,414.75
付现销售费用	2,339,101.43	1,532,075.79
支付的往来款项及其他	46,267,107.50	856,717.84
合 计	<u>91,709,222.36</u>	<u>75,157,381.95</u>

3.支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司减少的现金净额	437,728.25	
合 计	<u>437,728.25</u>	

4.收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期末未终止确认的已贴现未到期票据		38,964,164.98
合 计		<u>38,964,164.98</u>

5.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收购子公司少数股东支付的现金	140,000.00	1,404,942.82
支付 IPO 股份发行费用		21,847,835.00
支付银行承兑汇票保证金	21,616,085.96	
合 计	<u>21,756,085.96</u>	<u>23,252,777.82</u>

(五十) 合并现金流量表补充资料

1.净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	201,794,165.28	238,858,852.48
加：资产减值准备和信用减值准备	6,975,589.47	5,195,433.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,487,605.97	27,043,055.39
无形资产摊销	1,887,780.03	2,423,342.01
长期待摊费用摊销		
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）	1,727,750.11	2,335,856.77
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	392,672.63	

项 目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,943,087.63	-2,034,417.58
财务费用（收益以“-”号填列）	2,288,141.08	1,866,438.88
投资损失（收益以“-”号填列）	-27,310,800.68	-4,486,999.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-367,230.38	505.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	12,593,728.82	426,232.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,097,687.46	-16,470,757.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-168,965,617.94	-53,666,117.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	141,275,968.26	62,011,213.00
其他	2,198,678.36	-222,040.76
经营活动产生的现金流量净额	<u>201,823,831.18</u>	<u>263,280,598.10</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	175,592,689.67	170,634,023.65
减：现金的期初余额	170,634,023.65	100,010,701.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>4,958,666.02</u>	<u>70,623,321.94</u>

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,621,696.03
其中：广东恒华环保科技有限公司	656,600.00
衡阳世京新型材料有限公司	1,965,096.03
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,059,424.28
其中：广东恒华环保科技有限公司	1,094,328.25
衡阳世京新型材料有限公司	1,965,096.03
处置子公司收到的现金净额	-437,728.25

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	<u>175,592,689.67</u>	<u>170,634,023.65</u>

项 目	期末金额	期初金额
其中：1.库存现金		
2.可随时用于支付的银行存款	175,592,689.67	170,634,023.65
3.可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>175,592,689.67</u>	<u>170,634,023.65</u>

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	21,616,085.96		银行承兑汇票保证金
固定资产	5,730,919.28	6,512,782.78	银行授信抵押
无形资产	51,080,555.69	16,069,388.65	银行授信抵押
合 计	<u>78,427,560.93</u>	<u>22,582,171.43</u>	

(五十二) 外币货币性项目

项 目	2022 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>8,924,810.28</u>
其中：美元	1,281,453.39	6.9646	8,924,810.28

接上表：

项 目	2021 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>122,298.68</u>
其中：美元	19,182.00	6.3757	122,298.68

(五十三) 政府补助

1.本期政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期 损益的金额
衡阳财政局工业企业技术改造税收增量奖补	1,354,000.00	其他收益	1,354,000.00
上市补助	1,300,000.00	营业外收入	1,300,000.00
蒸汽、氢气、焙烧渣增值税即征即退税	1,248,932.22	其他收益	1,248,932.22
年产 5.5 万吨精细化工材料项目制造强省专项资金	1,000,000.00	递延收益	8,333.33
松木经开区 2021 年企业研发财政奖补资金	618,700.00	其他收益	618,700.00
洪江区财政 2021 年企业研发奖补资金	447,700.00	其他收益	447,700.00

种 类	金 额	列 报 项 目	计 入 当 期 损 益 的 金 额
洪江区 2019 年第二批企业研发财政奖补资金	246,900.00	其他收益	246,900.00
衡阳劳动就业服务处稳岗补贴	96,265.68	其他收益	96,265.68
洪江区外经贸发展资金补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
松木经开区高新技术企业奖补资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
洪江区就业服务管理局岗位补贴	95,330.76	其他收益	95,330.76
青年人才补贴	40,400.00	其他收益	40,400.00
衡阳市财政局专利补助	75,000.00	其他收益	75,000.00
衡阳松木经济开发区管委会园区税收奖金	30,000.00	其他收益	30,000.00
松木经济开发区管委会知识产权培育资助项目资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
党建经费及补贴	22,150.00	营业外收入	22,150.00
松木经开区加装污水流量计补助款	9,272.00	其他收益	9,272.00
衡阳就业服务中心一次性扩岗补助	10,500.00	其他收益	10,500.00
贫困劳动力岗位补贴	8,800.00	其他收益	8,800.00
衡阳市松木经开区 2021 年度企业目标管理三等奖奖金	3,000.00	其他收益	3,000.00
洪江区就业服务中心高校生补贴款	2,000.00	其他收益	2,000.00
阳市劳动就业服务处高校毕业生社保补贴	7,100.00	其他收益	7,100.00
松木经开区管委会“五星党支部”奖励经费	5,000.00	营业外收入	5,000.00
合 计	<u>6,851,050.66</u>		<u>5,859,383.99</u>

2.本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变更

1、2022年6月公司与惠州市深华化工有限公司签订股权转让协议，根据协议约定，公司将其持有广东恒华环保科技有限公司60%股份全部转让至惠州市深华化工有限公司，股份转让完成后，公司不再持有广东恒华环保科技有限公司股份，不再纳入合并范围。

2、2022年9月，根据公司发展规划以及战略调整，将全资子公司衡阳世京新型材料有限公司予以注销，不再纳入合并范围。

3、2022年7月，根据公司发展战略及实际经营情况，为提高公司资产运营效率，降低经营管理成本，同时优化公司管理架构，由公司全资子公司湖南恒光化工有限公司对衡阳恒荣高纯半导体材料有限公司进行吸收合并。吸收合并完成后，湖南恒光化工有限公司作为吸收合并方承继衡阳恒荣高纯半导体材料有限公司的全部资产、业务、债权债务及其他一切权利和义务，并存续经营；衡阳恒荣高纯半导体材料有限公司作为被吸收合并方被依法注销登记。

4、报告期新设子公司情况

序号	子公司名称	纳入合并时间	级次	方式
1	香港恒光新能源化学材料有限公司	2022年9月30日	1	新设
2	老挝恒光钠镁技术独资有限公司	2022年11月1日	2	新设

5、除上述合并范围变动情况外，公司报告期内无其他合并范围变动情况。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权 比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南恒光化工有限公司	衡阳	衡阳	化工产品生产、销售	100.00		100.00	新设
衡阳丰联精细化工有限公司	衡阳	衡阳	化工产品及相关化工原料生产、销售	76.14		76.14	新设
香港恒光新能源化学材料有限公司	香港	香港	海外市场开发、产品销售、进出口贸易、投资等	100.00		100.00	新设
老挝恒光钠镁技术独资有限公司	老挝	老挝	氯碱、氯酸钠生产、销售		100.00	100.00	新设

2. 本公司本期无需披露的重要非全资子公司及主要财务信息。

（二）本公司无需披露的在合营安排或联营企业中的权益。

（三）本期无需披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

1.金融工具分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目

期末余额

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	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	合 计
货币资金		197,208,775.63		<u>197,208,775.63</u>
应收票据		85,720,073.08		<u>85,720,073.08</u>
交易性金融资产	51,141,581.91			<u>51,141,581.91</u>
应收款项融资			30,945,066.65	<u>30,945,066.65</u>
应收账款		30,311,283.17		<u>30,311,283.17</u>
其他应收款		20,130,673.83		<u>20,130,673.83</u>
其他流动资产		457,410,176.35		<u>457,410,176.35</u>
债权投资		112,297,731.52		<u>112,297,731.52</u>
合 计	<u>51,141,581.91</u>	<u>903,078,713.58</u>	<u>30,945,066.65</u>	<u>985,165,362.14</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额			合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	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	
货币资金		170,634,023.65		<u>170,634,023.65</u>
应收票据		130,381,718.09		<u>130,381,718.09</u>
交易性金融资产	458,892,238.04			<u>458,892,238.04</u>
应收款项融资			51,158,445.05	<u>51,158,445.05</u>
应收账款		17,083,944.02		<u>17,083,944.02</u>
其他应收款		620,552.27		<u>620,552.27</u>
其他流动资产		227,796,657.49		<u>227,796,657.49</u>
债权投资		61,383,959.80		<u>61,383,959.80</u>
合 计	<u>458,892,238.04</u>	<u>607,900,855.32</u>	<u>51,158,445.05</u>	<u>1,117,951,538.41</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	期末余额		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	
短期借款		53,045,138.89	<u>53,045,138.89</u>
应付票据		112,450,611.86	<u>112,450,611.86</u>
应付账款		81,505,508.08	<u>81,505,508.08</u>
其他应付款		11,257,218.52	<u>11,257,218.52</u>

金融负债项目	期末余额		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	
其他流动负债		47,962,682.46	<u>47,962,682.46</u>
一年内到期的非流动负债		1,119,453.85	<u>1,119,453.85</u>
长期借款		120,840,528.76	<u>120,840,528.76</u>
合 计		<u>428,181,142.42</u>	<u>428,181,142.42</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	
短期借款		75,420,192.97	<u>75,420,192.97</u>
应付账款		23,631,703.48	<u>23,631,703.48</u>
其他应付款		11,028,666.74	<u>11,028,666.74</u>
其他流动负债		40,180,359.40	<u>40,180,359.40</u>
合 计		<u>150,260,922.59</u>	<u>150,260,922.59</u>

2.与金融工具相关的主要风险

(1) 信用风险

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

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行；应收票据、应收款项融资主要为银行承兑汇票。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为应收客户所售化工产品款项。公司所售产品主要为化工产品，客户相对固定，回款受整个行业宏观景气度及客户经营状况影响较大。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，如本附注“六、合并财务报表主要项目”之“（三）应收账款1、按账龄披露”所述，2022年12月31日、2021年12月31日公司1年以内应收账款余额分别为31,075,146.47元、16,671,035.70元，分别占应收账款余额的比例为86.66%、76.87 %。同时，公司制定了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，公司本期应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为其他往来款项，为防范其他应收款不发生坏账风险提，公司

根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备。综上所述，公司管理层认为，本期其他应收款不存在重大信用风险。

本公司2022年12月31日的其他流动资产及2022年12月31日的交易性金融资产主要为银行较低风险短期理财产品、银行结构性存款、可转让大额存单等，公司的理财产品主要为国内A股上市商业银行低风险短期理财产品，根据本期内申购及赎回情况，本公司管理层认为上述其他流动资产及交易性金融资产不存在重大信用风险。

(2) 流动风险

本公司建立了较为完善的《资金管理制度》，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以确保公司维护充裕的现金储备，规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，满足长短期的流动资金需求。

本公司本期有稳定的经营活动现金流，2022年度、2021年度经营活动现金净流量分别为201,823,831.18元、263,280,598.10元；2022年12月31日、2021年12月31日可使用的现金分别为175,592,689.67元、170,634,023.65元。

根据上述本公司经营活动现金流及报告期现金结存等情况，公司管理层认为，公司不存在较大的流动风险。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	期末余额				合 计
	1年以内	1至2年	2-3年	3年以上	
短期借款	53,699,590.94				<u>53,699,590.94</u>
应付票据	112,450,611.86				<u>112,450,611.86</u>
应付账款	77,293,152.48	586,161.30	816,883.74	2,809,310.56	<u>81,505,508.08</u>
其他应付款	9,235,764.61	1,427,424.95	52,338.76	541,690.20	<u>11,257,218.52</u>
其他流动负债	47,962,682.46				<u>47,962,682.46</u>
一年内到期的非流动负债	5,412,167.62				<u>5,412,167.62</u>
长期借款		8,262,213.77	4,147,838.77	124,113,451.54	<u>136,523,504.08</u>
合 计	<u>306,053,969.97</u>	<u>10,275,800.02</u>	<u>5,017,061.27</u>	<u>127,464,452.30</u>	<u>448,811,283.56</u>

接上表：

项 目	期初余额				合 计
	1年以内	1至2年	2-3年	3年以上	
短期借款	75,420,192.97				<u>75,420,192.97</u>
应付票据					

项 目	期初余额				合 计
	1 年以内	1 至 2 年	2-3 年	3 年以上	
应付账款	18,921,691.20	1,167,888.38	228,872.45	3,313,251.45	<u>23,631,703.48</u>
其他应付款	9,786,704.34	559,312.26	108,040.59	574,609.55	<u>11,028,666.74</u>
其他流动负债	40,180,359.40				<u>40,180,359.40</u>
合 计	<u>144,308,947.91</u>	<u>1,727,200.64</u>	<u>336,913.04</u>	<u>3,887,861.00</u>	<u>150,260,922.59</u>

(3) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

1) 利率风险

本期内公司借款以短期借款为主,期限较短,相关利率风险可控,故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

2) 外汇风险

外币银行存款 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日余额分别为 USD 1,281,453.39 元、USD 19,182.00 元,金额不大。综上,本公司不存在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重大风险。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022 年度、2021 年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本,杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本公司的政策将使该杠杆比率保持在-248.93%与-66.89%之间。净负债包括扣除金融资产后的金融负债。资本包括扣除其他综合收益后的所有者权益,本公司于资产负债表日的杠杆比率如下:

项 目	期末余额或比率	期初余额或比率
金融资产:		
货币资金	197,208,775.63	170,634,023.65

项 目	期末余额或比率	期初余额或比率
应收票据	85,720,073.08	130,381,718.09
交易性金融资产	51,141,581.91	458,892,238.04
应收款项融资	30,945,066.65	51,158,445.05
应收账款	30,311,283.17	17,083,944.02
其他应收款	20,130,673.83	620,552.27
其他流动资产	457,410,176.35	227,796,657.49
债权投资	112,297,731.52	61,383,959.80
金融资产小计	<u>985,165,362.14</u>	<u>1,117,951,538.41</u>
金融负债：		
短期借款	53,045,138.89	75,420,192.97
应付票据	112,450,611.86	
应付账款	81,505,508.08	23,631,703.48
其他应付款	11,257,218.52	11,028,666.74
其他流动负债	47,962,682.46	40,180,359.40
一年内到期的非流动负债	1,119,453.85	
长期借款	120,840,528.76	
金融负债小计	<u>428,181,142.42</u>	<u>150,260,922.59</u>
净负债小计	<u>-556,984,219.72</u>	<u>-967,690,615.82</u>
资 本	1,479,978,528.05	1,356,427,859.11
净负债和资本合计	<u>922,994,308.33</u>	<u>388,737,243.29</u>
杠杆比率	-60.35%	-248.93%

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

项 目	期末余额			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	
一、持续的公允价值计量				
1.交易性金融资产	51,141,581.91			<u>51,141,581.91</u>
2.应收款项融资			30,945,066.65	<u>30,945,066.65</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>51,141,581.91</u>		<u>30,945,066.65</u>	<u>82,086,648.56</u>

接上表：

项 目	期初余额
-----	------

	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				
1.交易性金融资产	458,892,238.04			<u>458,892,238.04</u>
2.应收款项融资			51,158,445.05	<u>51,158,445.05</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>458,892,238.04</u>		<u>51,158,445.05</u>	<u>510,050,683.09</u>

本公司2022年、2021年金融工具的公允价值计量方法并未发生改变，无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等；长期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现，账面价值与公允价值差异很小。

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

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

十二、关联方关系及其交易

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

2.本公司的母公司有关信息

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)
湖南洪江恒光投资管理 有限公司	有限责任公司	洪江区新街办事处新民路 50 号	曹立祥	政策允许的 投资业务	3,880.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
45.84	45.84	曹立祥等八人	91431200730514265R

3.本公司的子公司情况

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
湖南恒光化工有限公司	全资子公司	有限责任公司	衡阳市石鼓区松木经济开发区上倪路 9 号	陈建国

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
衡阳丰联精细化工有限公司	控股子公司	有限责任公司	衡阳市石鼓区松木经济开发区上倪路9号 RM 1902, 19/F, HING YIP COMMERCIAL	陈建国
香港恒光新能源化学材料有限公司	全资子公司	有限责任公司	CENTRE, 272-284 DES VOEUX ROAD CENTRAL, HONG KONG	曹立祥
老挝恒光钠镁技术独资有限公司	全资子公司	有限责任公司	老挝万象市赛色塔县彭帕闹村凯山丰威汉大道	胡建新

接上表：

业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
化工行业	16,000 万元人民币	100	100	91430400678001496D
化工行业	2,800 万元人民币	76.14	76.14	91430400MA4LK7H93P
化工行业	10,000 万元港币	100.00	100.00	74470740-000
化工行业	225 亿基普	100.00	100.00	01-00028009

4.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
衡阳富思化学有限公司	实际控制人家庭成员控制的企业	914304007533627195

5.关联方交易

(1) 采购商品和销售商品

销售商品

公司名称	关联交易内容	2022 年发生额	2021 年发生额
衡阳富思化学有限公司	销售商品	3,205,616.39	2,841,241.14
合计		<u>3,205,616.39</u>	<u>2,841,241.14</u>

(2) 关联担保情况

本期公司无关联担保情况。

(3) 关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项 目	2022 年发生额	2021 年发生额
关键管理人员薪酬	444.50	547.45

6.关联方往来

项目名称	关联方单位名称	2022年12月31日	2020年12月31日
预收款项	衡阳富思化学有限公司	397.80	9,175.50
合计		<u>397.80</u>	<u>9,175.50</u>

7.关联方其他事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他关联方事项。

十三、股份支付

截至资产负债表日，本公司无需披露的股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2023年4月12日，公司召开第四届董事会第六次会议，会议决议以公司截至2023年3月31日的总股本10,667.00万股为基数，以0.5元/股进行利润分配（税前），拟派发现金红利总额为5,333.50万元。该董事会决议尚需公司2022年度股东大会决议通过。

十六、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	23,433,887.48	11,325,144.68
1-2年（含2年）	230,646.00	269,800.26
2-3年（含3年）	269,800.26	232,845.68
3-4年（含4年）	232,845.68	419,059.63
4-5年（含5年）	419,059.63	384,018.94
5年以上	2,565,064.84	2,644,245.90
小计	<u>27,151,303.89</u>	<u>15,275,115.09</u>
减：坏账准备	4,242,169.84	3,758,891.30

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	<u>22,909,134.05</u>	<u>11,516,223.79</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提	24,971,377.49	91.97	2,062,243.44	8.26	22,909,134.05	13,095,188.69	85.73	1,578,964.90	12.06	11,516,223.79
按单项计提	2,179,926.40	8.03	2,179,926.40	100.00		2,179,926.40	14.27	2,179,926.40	100.00	
合 计	<u>27,151,303.89</u>	<u>100</u>	<u>4,242,169.84</u>		<u>22,909,134.05</u>	<u>15,275,115.09</u>	<u>100</u>	<u>3,758,891.30</u>		<u>11,516,223.79</u>

按单项计提坏账准备:

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
永州市双电化工有限责任公司	845,200.00	845,200.00	100	经营困难
湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	523,460.90	523,460.90	100	破产
会同县天晟锰业有限公司	339,399.10	339,399.10	100	经营困难
新晃鲁湘钨业有限公司	244,401.80	244,401.80	100	经营困难
会同县东鑫锰业有限公司	121,356.66	121,356.66	100	经营困难
桂林麟恒化工实业有限公司	106,107.94	106,107.94	100	经营困难
合 计	<u>2,179,926.40</u>	<u>2,179,926.40</u>		

接上表:

名 称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
永州市双电化工有限责任公司	845,200.00	845,200.00	100	经营困难
湖南泰格林纸集团洪江纸业有限责任公司	523,460.90	523,460.90	100	破产
会同县天晟锰业有限公司	339,399.10	339,399.10	100	经营困难
新晃鲁湘钨业有限公司	244,401.80	244,401.80	100	经营困难
会同县东鑫锰业有限公司	121,356.66	121,356.66	100	经营困难
桂林麟恒化工实业有限公司	106,107.94	106,107.94	100	经营困难
合 计	<u>2,179,926.40</u>	<u>2,179,926.40</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：风险组合

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	23,433,887.48	1,171,694.38	5.00
1-2年 (含2年)	230,646.00	23,064.60	10.00
2-3年 (含3年)	269,800.26	53,960.05	20.00
3-4年 (含4年)	232,845.68	93,138.27	40.00
4-5年 (含5年)	419,059.63	335,247.70	80.00
5年以上	385,138.44	385,138.44	100.00
合 计	<u>24,971,377.49</u>	<u>2,062,243.44</u>	

接上表：

名 称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	11,325,144.68	566,257.23	5.00
1-2年 (含2年)	269,800.26	26,980.03	10.00
2-3年 (含3年)	232,845.68	46,569.14	20.00
3-4年 (含4年)	419,059.63	167,623.85	40.00
4-5年 (含5年)	384,018.94	307,215.15	80.00
5年以上	464,319.50	464,319.50	100.00
合 计	<u>13,095,188.69</u>	<u>1,578,964.90</u>	

3.坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
应收账款坏账准备	3,758,891.30	483,278.54		4,242,169.84
合 计	<u>3,758,891.30</u>	<u>483,278.54</u>		<u>4,242,169.84</u>

4.本期无实际核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	坏账准备 期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	非关联方	8,618,611.87	430,930.59	1年以内	31.74
湖南双阳高科化工有限公司	非关联方	4,021,950.64	201,097.53	1年以内	14.81

单位名称	与本公司 关系	金额	坏账准备 期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
湖南久日新材料有限公司	非关联方	3,821,280.05	191,064.00	1年以内	14.07
湖北固润科技股份有限公司	非关联方	2,267,300.00	113,365.00	1年以内	8.35
怀化泰通新材料科技有限公司	非关联方	1,661,071.00	83,053.55	1年以内	6.12
合计		<u>20,390,213.56</u>	<u>1,019,510.67</u>		<u>75.09</u>

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.期末无因转移应收账款而继续涉入的资产、负债。

(二) 其他应收款

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,634,794.25	184,928.49
合计	<u>19,634,794.25</u>	<u>184,928.49</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	20,649,177.96	194,661.57
1-2年(含2年)	1,500.00	
小计	<u>20,650,677.96</u>	<u>194,661.57</u>
减: 坏账准备	1,015,883.71	9,733.08
合计	<u>19,634,794.25</u>	<u>184,928.49</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	20,000,000.00	
内部关联方往来	334,503.79	
员工借支及其他	316,174.17	194,661.57
小计	<u>20,650,677.96</u>	<u>194,661.57</u>
减: 坏账准备	1,015,883.71	9,733.08
合计	<u>19,634,794.25</u>	<u>184,928.49</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	
期初余额	<u>9,733.08</u>			<u>9,733.08</u>
期初其他				
应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,006,150.63			<u>1,006,150.63</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>1,015,883.71</u>			<u>1,015,883.71</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
其他应收款坏账准备	9,733.08	1,006,150.63		1,015,883.71
合 计	<u>9,733.08</u>	<u>1,006,150.63</u>		<u>1,015,883.71</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
怀化市洪江区土地收购储备中心	土地保证金	20,000,000.00	1 年以内	96.85	1,000,000.00
老挝恒光钠镁技术独资有限公司	关联方往来	334,503.79	1 年以内	1.62	
怀化市百兴职业技能培训学校有限公司	押金	43,000.00	1 年以内	0.21	2,150.00
陈艳	员工借支	12,625.00	1 年以内	0.06	631.25
怀化市洪江区自来水有限责任公司	押金	1,500.00	1 年以内	0.01	75.00
合 计		<u>20,391,628.79</u>		<u>98.75</u>	<u>1,002,856.25</u>

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
湖南恒光化工有限公司	280,000,000.00	15,401,721.34	
衡阳恒荣高纯半导体材料有限公司	15,401,721.34		15,401,721.34
衡阳丰联精细化工有限公司	20,620,000.00		
衡阳世京新型材料有限公司	1,958,592.81		1,958,592.81
广东恒华环保科技有限公司	1,200,000.00		1,200,000.00
香港恒光新能源化学材料有限公司		15,000,000.00	
合计	319,180,314.15	<u>30,401,721.34</u>	18,560,314.15

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
			140,000,000.00
合计			140,000,000.00

接上表：

本期增减变动		期末余额	资产减值准备
本期计提减值准备	其他		
		295,401,721.34	
		20,620,000.00	
		15,000,000.00	
合计		<u>331,021,721.34</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	573,494,935.93	562,605,272.55
其他业务收入	45,649,736.11	1,959,727.29
合计	<u>619,144,672.04</u>	<u>564,564,999.84</u>
主营业务成本	449,119,318.90	363,365,519.54
其他业务成本	44,579,952.39	678,684.10
合计	<u>493,699,271.29</u>	<u>364,044,203.64</u>

2. 合同产生的收入分类情况

合同分类	化工产品	合计
(一) 按产品类型		
氯酸钠	219,836,067.06	219,836,067.06
烧碱	120,304,497.53	120,304,497.53
三氯化铝	77,486,280.89	77,486,280.89
硫酸	44,040,101.39	44,040,101.39
三氯化磷	37,627,911.53	37,627,911.53
氢气	32,027,021.33	32,027,021.33
铁精粉	19,245,093.56	19,245,093.56
蒸汽	9,806,386.55	9,806,386.55
其他	58,771,312.20	58,771,312.20
合计	<u>619,144,672.04</u>	<u>619,144,672.04</u>
(二) 按经营地区分类		
华中地区	322,572,302.11	322,572,302.11
西南地区	116,337,421.87	116,337,421.87
华东地区	56,139,397.17	56,139,397.17
华南地区	12,955,813.94	12,955,813.94
东北地区	7,783,053.09	7,783,053.09
华北地区	979,646.04	979,646.04
西北地区	794,469.02	794,469.02
境外	101,582,568.80	101,582,568.80
合计	<u>619,144,672.04</u>	<u>619,144,672.04</u>

3. 履约义务说明

产品销售业务

公司根据客户订单安排产品出库发货，经客户验货签收后，由客户在验收单上签字确认后公司即完成履约义务；氢气、蒸汽等管道运输产品每月根据读表数据编制能耗结算单，双方确认无误后签字并由客户签章即完成履约义务。

对于出口产品，公司根据客户订单安排产品出库发货，将货物发往港口装船并报关出口，公司在取得报关单后即完成履约义务。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	140,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-536,896.78	
理财产品收益	14,453,172.12	1,763,899.60
债权投资利息收益	4,676,264.51	970,717.82
转让以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产损益	-56,297.71	-463,234.62
合计	<u>158,536,242.14</u>	<u>2,271,382.80</u>

十八、补充资料

（一）净资产收益率和每股收益

1.净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.32	1.8890	1.8890
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.36	1.6308	1.6308

（二）非经常性损益情况

按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，本期非经常性损益情况如下：

非经常性损益明细	本期金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,118,544.79	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但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	8,069,280.51	

非经常性损益明细	本期金额	说明
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	27,991,470.47	
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,943,087.63	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	308,375.26	
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	94,087.87	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>32,401,581.69</u>	
减：所得税影响金额	4,860,237.26	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>27,541,344.43</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	27,543,924.40	
归属于少数股东的非经常性损益	-2,579.97	

湖南恒光科技股份有限公司

二〇二三年四月十二日

证书序号: 0000175



说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所：

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 李晓阳
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-10-15
 Date of birth
 工作单位 大联国际会计师事务所(特
 Working unit 普通合伙) 湖南分所
 身份证号码 430111197610153519
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 Year Month Day

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 Year Month Day

年度检验合格，继续有效一年。
 Annual Renewal Registration
 合格专用章
 2019.3.22



证书编号: 430100120016
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2009年11月27日
 Date of Issuance 2009年07月31日

年度检验合格，继续有效一年。
 Annual Renewal Registration
 合格专用章
 2022.3.22



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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



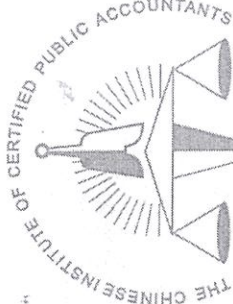
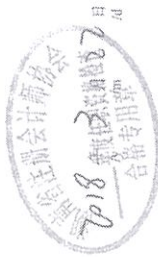
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101505070
No. of Certificate

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

发证日期: 2010 年 01 月 05 日
Date of Issuance



中国注册会计师协会

62

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



姓名: 黄滔
Full name: 黄滔

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1981-05-18
Date of birth: 1981-05-18

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

身份证号码: 430723198105182613
Identity card No.: 430723198105182613

6

7