# 江西宁新新材料股份有限公司

# 审计报告

大华审字[2021]002821 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 审计报告及财务报表

（2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次


一、 **审计报告** 1-7

二、 **已审财务报表**

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-92

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

# 审 计 报 告

大华审字[2021]002821号

**江西宁新新材料股份有限公司全体股东：**

## 一、审计意见

我们审计了江西宁新新材料股份有限公司(以下简称江西宁新公司)财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了江西宁新公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、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审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 应收账款的可回收性

**（一）收入确认**

**1. 事项描述**

2020 年度江西宁新公司产品的销售收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（三十一）及附注六注释 34。

江西宁新公司于 2020 年度产品销售收入为：24,039.41 万元，江西宁新公司主要在取得客户确认的验收单后确认销售收入。

由于销售收入是江西宁新公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定经营目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

**2. 审计应对**

在 2020 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行有效性，并对重要的控制点执行控制测试。

（2）抽样检查合同及订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价江西宁新公司的收入确认时点是否符合会计准则规定。

（3）执行分析性复核程序，包括：各期每月的收入、成本、毛利率波动分析，主要产品各月份收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序。

（4）实施收入细节测试，从销售收入明细表中选取样本，核对

销售合同或订单、销售出库单、销售发票、送货单签收记录、收款记录。

（5）针对年度销售金额较大的客户执行函证程序及访谈程序。

（6）对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，确认收入是否记录于正确的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合宁新公司的会计政策。

**（二）应收账款的可回收性**

**1. 事项描述**

2020 年度江西宁新公司应收账款预期信用损失计提政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（十一）及附注六注释 3。

江西宁新公司 2020 年 12 月 31 日应收账款账面价值及占总资产比例为 22.90%，由于应收账款可回收性的确定需要管理层获取客观证据，并在评估应收账款的可回收金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款预期信用损失的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。

**2. 审计应对**

我们针对应收账款预期信用损失执行的主要审计程序包括：

（1）了解并评价江西宁新公司与应收账款日常管理相关的内部控制，测试与资产负债表日可回收性评估相关的内部控制。

（2）了解管理层评估应收账款预期信用损失时的判断和考虑因素，分析管理层对应收账款预期信用损失会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提预期信用损失的判断等。

（3）对于按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款，对账龄的准确性进行测试，并按照预期信用损失政策重新计算计提金额是否准确。

（4）对重要应收账款执行独立函证程序及替代审计程序。

（5）结合期后回款情况的检查，评价公司管理层对预期信用损失计提的合理性。

基于已执行的审计程序，我们得出审计结论，管理层对应收账款的可回收性的相关判断及估计是合理的。

**四、其他事项**

江西宁新公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表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的情况存在重大不一致或似乎存在重大错报。

基于我们已执行的审计工作，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**

江西宁新公司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，江西宁新公司管理层负责评估江西宁新公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江西宁新公司、终止运营或别无其

他现实的选择。

治理层负责监督江西宁新公司的财务报告过程。

**六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江西宁新公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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江西宁新公司不能持续经营。

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

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

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。

（此页无正文）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　姜纯友

中国注册会计师：

吴少华

二〇二一年三月十五日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 资产 | 附注六 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释1 | 59,721,210.45 | 39,630,326.92 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 注释2 | 8,439,477.69 | 7,189,928.03 |
| 应收账款 | 注释3 | 140,533,975.15 | 135,284,611.45 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 注释4 | 12,123,307.61 | 5,225,943.78 |
| 其他应收款 | 注释5 | 135,652.67 | 955,208.82 |
| 存货 | 注释6 | 140,796,349.57 | 109,667,209.27 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 注释7 | | 949,056.60 |
| 其他流动资产 | 注释8 | 227,639.69 | 2,238,909.16 |
| **流动资产合计** | | 361,977,612.83 | 301,141,194.03 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | 注释9 | 896,079.71 | 253,648.99 |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | 注释10 | 664,181.00 | 644,836.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 注释11 | 228,047,164.66 | 159,943,430.15 |
| 在建工程 | 注释12 | 3,201,871.87 | 50,320,255.10 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | 注释13 | 9,375,161.39 | 9,621,988.78 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 注释14 | 1,147,971.62 | 1,018,746.17 |
| 其他非流动资产 | 注释15 | 8,249,321.70 | 5,416,022.70 |
| **非流动资产合计** | | 251,581,751.95 | 227,218,927.89 |
| **资产总计** | | 613,559,364.78 | 528,360,121.92 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司

| 负债和股东权益 | 附注六 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释16 | 93,000,000.00 | 53,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 注释17 | 500,000.00 | |
| 应付账款 | 注释18 | 18,194,196.77 | 30,634,063.19 |
| 预收款项 | 注释19 | 795,977.39 | 1,693,599.15 |
| 合同负债 | 注释20 | 1,484,145.97 | |
| 应付职工薪酬 | 注释21 | 1,802,712.29 | 1,936,685.98 |
| 应交税费 | 注释22 | 13,331,030.36 | 10,016,415.32 |
| 其他应付款 | 注释23 | 837,718.78 | 1,094,850.50 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 注释24 | 9,985,500.18 | 9,390,865.31 |
| 其他流动负债 | 注释25 | 192,950.21 | |
| **流动负债合计** | | 140,124,231.95 | 107,766,479.45 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 注释26 | 18,650,000.00 | 28,050,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | 注释27 | 15,126,991.97 | 2,793,117.62 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 注释28 | 13,036,632.45 | 8,811,766.09 |
| 递延所得税负债 | 注释14 | 27,477.15 | 24,575.40 |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 46,841,101.57 | 39,679,459.11 |
| **负债合计** | | 186,965,333.52 | 147,445,938.56 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 注释29 | 69,820,000.00 | 69,820,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 注释30 | 166,585,371.43 | 166,608,594.30 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 注释31 | 155,703.85 | 139,260.60 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释32 | 18,621,539.50 | 14,250,508.35 |
| 未分配利润 | 注释33 | 167,088,812.64 | 127,331,522.57 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 422,271,427.42 | 378,149,885.82 |
| 少数股东权益 | | 4,322,603.84 | 2,764,297.54 |
| **股东权益合计** | | 426,594,031.26 | 380,914,183.36 |
| **负债和股东权益总计** | | 613,559,364.78 | 528,360,121.92 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：邓聪秀　会计机构负责人：邓聪秀

# 合并利润表

2020年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注六 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | 注释34 | 240,394,127.54 | 229,349,463.54 |
| 减：营业成本 | 注释34 | 159,583,428.68 | 136,936,627.44 |
| 税金及附加 | 注释35 | 2,099,284.02 | 1,467,542.40 |
| 销售费用 | 注释36 | 4,330,275.17 | 6,840,731.93 |
| 管理费用 | 注释37 | 10,302,826.92 | 10,761,492.14 |
| 研发费用 | 注释38 | 9,131,527.20 | 8,972,390.14 |
| 财务费用 | 注释39 | 8,397,250.99 | 5,479,886.27 |
| 其中：利息费用 | | 8,312,786.56 | 5,615,052.81 |
| 利息收入 | | 140,740.08 | 52,858.02 |
| 加：其他收益 | 注释40 | 7,964,578.89 | 2,731,253.03 |
| 投资收益 | 注释41 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 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 | | | |
| 净敞口套期收益 | | | |
| 公允价值变动收益 | | | |
| 信用减值损失 | 注释42 | -138,931.28 | -4,460,330.48 |
| 资产减值损失 | | | |
| 资产处置收益 | 注释43 | | 8,817.42 |
| **二、营业利润** | | 54,439,665.85 | 57,208,096.05 |
| 加：营业外收入 | 注释44 | 279,020.18 | 241,960.25 |
| 减：营业外支出 | 注释45 | 2,266,754.68 | 642,220.06 |
| **三、利润总额** | | 52,451,931.35 | 56,807,856.24 |
| 减：所得税费用 | 注释46 | 7,088,526.70 | 6,582,733.98 |
| **四、净利润** | | 45,363,404.65 | 50,225,122.26 |
| 其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润 | | 45,363,404.65 | 50,225,122.26 |
| 终止经营净利润 | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 44,128,321.22 | 48,102,003.95 |
| 少数股东损益 | | 1,235,083.43 | 2,123,118.31 |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | 16,443.25 | 15,964.70 |
| **归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额** | | 16,443.25 | 15,964.70 |
| **（一）不能重分类进损益的其他综合收益** | | **16,443.25** | **15,964.70** |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额 | | | |
| 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 | | 16,443.25 | 15,964.70 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| **（二）将重分类进损益的其他综合收益** | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 | | | |
| 8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 | | | |
| 9. 其他 | | | |
| **归属于少数股东的其他综合收益的税后净额** | | | |
| **六、综合收益总额** | | 45,379,847.90 | 50,241,086.96 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 44,144,764.47 | 48,117,968.65 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 1,235,083.43 | 2,123,118.31 |
| **七、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.63 | 0.78 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.63 | 0.78 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓联秀　　会计机构负责人：邓联秀

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项　目 | 附注六 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 176,946,853.41 | 118,267,452.63 |
| 收到的税费返还 | | 1,066,587.64 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释47 | 8,302,551.99 | 3,557,749.79 |
| 经营活动现金流入小计 | | 186,315,993.04 | 121,825,202.42 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 128,006,886.17 | 98,634,205.49 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 24,813,928.45 | 23,473,539.30 |
| 支付的各项税费 | | 12,524,148.99 | 11,201,076.04 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释47 | 8,593,897.38 | 9,096,328.51 |
| 经营活动现金流出小计 | | 173,938,858.99 | 142,405,149.34 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 12,377,134.05 | -20,579,946.92 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 25,680.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 64,483.68 | 63,242.86 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 30,060,697.30 | 55,874,355.99 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 注释47 | 5,000.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 30,065,697.30 | 55,874,355.99 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -30,001,213.62 | -55,811,113.13 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 300,000.00 | 74,400,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 300,000.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | 105,000,000.00 | 122,600,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 注释47 | 27,411,637.25 | 6,389,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 132,711,637.25 | 203,389,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 71,200,000.00 | 93,650,315.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 6,651,832.73 | 5,109,639.54 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 注释47 | 17,597,771.37 | 12,236,226.15 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 95,449,604.10 | 110,996,180.69 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | 37,262,033.15 | 92,392,819.31 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | -47,070.05 | 47,646.57 |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | 19,590,883.53 | 16,049,405.83 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 39,630,326.92 | 23,580,921.09 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 59,221,210.45 | 39,630,326.92 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪香　　会计机构负责人：邓聪香

# 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 127,331,522.57 | 2,764,297.54 | 380,914,183.36 |
| 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 | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 127,331,522.57 | 2,764,297.54 | 380,914,183.36 |
| 三、本年增减变动金额 | | | -23,222.87 | | 16,443.25 | | 4,371,031.15 | 39,757,290.07 | 1,558,306.30 | 45,679,847.90 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 16,443.25 | | | 44,128,321.22 | 1,235,083.43 | 45,379,847.90 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | -23,222.87 | | | | | | 323,222.87 | 300,000.00 |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | -23,222.87 | | | | | | 23,222.87 | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 4,371,031.15 | -4,371,031.15 | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | 4,371,031.15 | -4,371,031.15 | | |
| 2、对股东的分配 | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 69,820,000.00 | | 166,585,371.43 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,088,812.64 | 4,322,603.84 | 426,594,031.26 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 61,820,000.00 | | 101,382,179.21 | | 123,295.90 | | 9,985,657.36 | 83,494,369.61 | 641,179.23 | 257,146,681.31 |
| 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 | 61,820,000.00 | | 101,382,179.21 | | 123,295.90 | | 9,985,657.36 | 83,494,369.61 | 641,179.23 | 257,146,681.31 |
| 三、本年增减变动金额 | 8,000,000.00 | | 65,526,415.09 | | 15,964.70 | | 4,264,850.99 | 43,837,152.96 | 2,123,118.31 | 123,767,502.05 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 15,964.70 | | | 48,102,003.95 | 2,123,118.31 | 50,241,086.96 |
| （二）股东投入和减少资本 | 8,000,000.00 | | 65,526,415.09 | | | | | | | 73,526,415.09 |
| 1、股东投入的普通股 | 8,000,000.00 | | 65,526,415.09 | | | | | | | 73,526,415.09 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 4,264,850.99 | -4,264,850.99 | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | 4,264,850.99 | -4,264,850.99 | | |
| 2、对股东的分配 | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 69,820,000.00 | | 166,908,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 127,331,522.57 | 2,764,297.54 | 380,914,183.36 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 资　产 | 附注十四 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 58,514,398.28 | 38,110,891.30 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 7,764,222.10 | 7,110,859.63 |
| 应收账款 | 注释1 | 152,338,809.77 | 149,484,418.53 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 9,612,531.57 | 4,798,549.71 |
| 其他应收款 | 注释2 | 102,196.22 | 907,136.94 |
| 存货 | | 122,282,183.38 | 95,760,207.35 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | 949,056.60 |
| 其他流动资产 | | | 706,508.60 |
| **流动资产合计** | | 350,614,341.32 | 297,827,628.66 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | 896,079.71 | 253,648.99 |
| 长期股权投资 | | 6,700,000.00 | 4,050,000.00 |
| 其他权益工具投资 | 注释3 | 664,181.00 | 644,836.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 220,832,113.97 | 153,724,992.21 |
| 在建工程 | | 1,626,855.65 | 48,918,046.30 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | | 9,375,161.39 | 9,621,988.78 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 1,001,028.86 | 1,018,746.17 |
| 其他非流动资产 | | 8,235,373.60 | 5,251,091.79 |
| **非流动资产合计** | | 249,330,794.18 | 223,483,350.24 |
| **资产总计** | | 599,945,135.50 | 521,310,978.90 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司

| 负债和股东权益 | 附注十四 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 91,000,000.00 | 51,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 500,000.00 | |
| 应付账款 | | 13,337,260.73 | 29,621,115.10 |
| 预收款项 | | 655,101.08 | 881,767.42 |
| 合同负债 | | 24,873.27 | |
| 应付职工薪酬 | | 1,329,327.69 | 1,283,967.65 |
| 应交税费 | | 12,639,271.80 | 9,825,089.85 |
| 其他应付款 | | 809,146.66 | 1,090,826.49 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 9,726,263.01 | 9,390,865.31 |
| 其他流动负债 | | 3,233.53 | |
| **流动负债合计** | | 130,024,477.77 | 103,093,631.82 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 18,650,000.00 | 28,050,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | 15,126,991.97 | 1,978,204.14 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 13,036,632.45 | 8,811,766.09 |
| 递延所得税负债 | | 27,477.15 | 24,575.40 |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 46,841,101.57 | 38,864,545.63 |
| **负债合计** | | 176,865,579.34 | 141,958,177.45 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | | 69,820,000.00 | 69,820,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 166,608,594.30 | 166,608,594.30 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | 155,703.85 | 139,260.60 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 18,621,539.50 | 14,250,508.35 |
| 未分配利润 | | 167,873,718.51 | 128,534,438.20 |
| **股东权益合计** | | 423,079,556.16 | 379,352,801.45 |
| **负债和股东权益总计** | | 599,945,135.50 | 521,310,978.90 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2020年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注十四 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 注释4 | 210,143,196.85 | 202,757,167.27 |
| 减：营业成本 | 注释4 | 138,795,247.44 | 126,583,569.91 |
| 税金及附加 | | 1,950,234.92 | 1,434,354.63 |
| 销售费用 | | 1,166,766.13 | 2,945,420.48 |
| 管理费用 | | 8,563,197.67 | 8,788,457.82 |
| 研发费用 | | 6,896,873.04 | 6,694,332.45 |
| 财务费用 | | 8,135,098.26 | 5,533,272.32 |
| 其中：利息费用 | | 8,281,944.92 | 5,573,642.43 |
| 利息收入 | | 136,261.00 | 47,416.22 |
| 加：其他收益 | | 7,604,905.79 | 2,618,693.58 |
| 投资收益 | 注释5 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 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 | | | |
| 净敞口套期收益 | | | |
| 公允价值变动收益 | | | |
| 信用减值损失 | | 118,115.35 | -3,918,677.15 |
| 资产减值损失 | | | |
| 资产处置收益 | | | 8,817.42 |
| 二、营业利润 | | 52,423,284.21 | 49,524,156.37 |
| 加：营业外收入 | | 396,768.14 | 349,307.58 |
| 减：营业外支出 | | 2,266,754.68 | 642,220.06 |
| 三、利润总额 | | 50,553,297.67 | 49,231,243.89 |
| 减：所得税费用 | | 6,842,986.21 | 6,582,733.98 |
| 四、净利润 | | 43,710,311.46 | 42,648,509.91 |
| （一）持续经营净利润 | | 43,710,311.46 | 42,648,509.91 |
| （二）终止经营净利润 | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | 16,443.25 | 15,964.70 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | 16,443.25 | 15,964.70 |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额 | | | |
| 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 | | 16,443.25 | 15,964.70 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 | | | |
| 8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 | | | |
| 9. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 43,726,754.71 | 42,664,474.61 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：江西[illegible]新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项　目 | 附注十四 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 157,727,858.86 | 99,885,028.34 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 7,910,338.96 | 3,260,705.79 |
| 经营活动现金流入小计 | | 165,638,197.82 | 103,145,734.13 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 117,692,849.95 | 92,459,020.86 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 17,891,144.66 | 16,913,828.62 |
| 支付的各项税费 | | 11,573,318.65 | 10,531,715.00 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 5,077,098.24 | 4,711,664.13 |
| 经营活动现金流出小计 | | 152,234,411.49 | 124,616,228.61 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 13,403,786.33 | -21,470,494.48 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 26,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 64,483.68 | 63,562.86 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 28,570,129.53 | 52,485,185.99 |
| 投资支付的现金 | | 2,650,000.00 | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 5,000.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 31,225,129.53 | 52,485,185.99 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -31,160,645.85 | -52,421,623.13 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 74,400,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 103,000,000.00 | 120,600,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 27,411,637.25 | 6,389,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 130,411,637.25 | 201,389,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 69,200,000.00 | 93,629,015.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 6,557,099.38 | 5,035,496.19 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 16,994,171.37 | 11,362,126.15 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 92,751,270.75 | 110,026,637.34 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | 37,660,366.50 | 91,362,362.66 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | | -316.09 |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | 19,903,506.98 | 17,469,928.96 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 38,110,891.30 | 20,640,962.34 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 58,014,398.28 | 38,110,891.30 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

# 母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：江西三祥新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 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 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| **一、上年年末余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 128,534,438.20 | 379,352,801.45 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 128,534,438.20 | 379,352,801.45 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | | 16,443.25 | | 4,371,031.15 | 39,339,280.31 | 43,726,754.71 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 16,443.25 | | | 43,710,311.46 | 43,726,754.71 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 4,371,031.15 | -4,371,031.15 | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | 4,371,031.15 | -4,371,031.15 | |
| 2、对股东的分配 | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,873,718.51 | 423,079,556.16 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-20

# 母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：江西宏柏新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| **一、上年年末余额** | 61,820,000.00 | | 101,082,179.21 | | 123,295.90 | | 9,985,657.36 | 90,150,779.28 | 263,161,911.75 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | 61,820,000.00 | | 101,082,179.21 | | 123,295.90 | | 9,985,657.36 | 90,150,779.28 | 263,161,911.75 |
| **三、本年增减变动金额** | 8,000,000.00 | | 65,526,415.09 | | 15,964.70 | | 4,264,850.99 | 38,383,658.92 | 116,190,889.70 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 15,964.70 | | | 42,648,509.91 | 42,664,474.61 |
| （二）股东投入和减少资本 | 8,000,000.00 | | 65,526,415.09 | | | | | | 73,526,415.09 |
| 1、股东投入的普通股 | 8,000,000.00 | | 65,526,415.09 | | | | | | 73,526,415.09 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 4,264,850.99 | -4,264,850.99 | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | 4,264,850.99 | -4,264,850.99 | |
| 2、对股东的分配 | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 128,534,438.20 | 379,352,801.45 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 2020 年度财务报表附注

## 一、公司基本情况

### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

江西宁新新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为江西宁新碳素有限公司(以下简称“宁新碳素有限”),系由李海航、李江标、肖蕾于 2007 年 5 月共同出资组建。组建时注册资本为人民币 400.00 万元,其中:李海航出资 160.00 万元、占注册资本的 40.00%,李江标出资 120.00 万元、占注册资本的 30.00%,肖蕾出资 120.00 万元、占注册资本的 30.00%,上述出资已于 2007 年 5 月 10 日经江西蓝洋会计师事务所赣蓝洋会所验字(2007)第 049 号验资报告验证。公司于 2007 年 5 月 21 日领取了奉新县工商行政管理局核发的工商登记注册号为 3622262100370 的企业法人营业执照。

2. 股份制改制情况

宁新碳素有限召开股东会,同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程,宁新碳素有限整体变更为江西宁新新材料股份有限公司,注册资本为人民币 3,900.00 万元,各发起人以其拥有的截至 2015 年 8 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2015 年 8 月 31 日止,宁新碳素有限经审计后净资产共 4,269.50 万元,共折合为 3,900.00 万股,每股面值 1 元,变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2015 年 11 月 11 日经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)以亚会 B 验字(2015)第 295 号验资报告验证。本公司于 2015 年 11 月 12 日办理了工商登记手续。

3. 注册地和总部地址

经过历年的增发新股,截至 2020 年 12 月 31 日止,本公司现持有统一社会信用代码为 91360900662010849l 的营业执照,注册资本为 6,982.00 万元,注册地址:江西省宜春市奉新县高新技术产业园区天工南大道 966 号,总部地址:江西省宜春市奉新县高新技术产业园区天工南大道 966 号,法定代表人为李海航,实际控制人为李海航、邓达琴、李江标。

### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属特种石墨制造行业,经营范围为高纯石墨、石墨制品、电极、碳化硅、增碳剂、金刚石材料、炉料(不含危险品)生产及销售;自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

### (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 3 月 15 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 控股子公司 | 1 | 60.00 | 60.00 |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 控股子公司 | 1 | 74.00 | 74.00 |

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

## 三、财务报表的编制基础

### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

### (二)持续经营

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

## 四、重要会计政策、会计估计

### (一)遵循企业会计准则的声明

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

### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

**2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

**3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

**4. 为合并发生的相关费用**

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

**(五)合并财务报表的编制方法**

**1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

**2. 合并程序**

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

**(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法**

**1．合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

**2．共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进

行会计处理。

**(七)现金及现金等价物的确定标准**

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

**(八)外币业务和外币报表折算**

**1. 外币业务**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

**2. 外币财务报表的折算**

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

**(九)金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

**1．金融资产分类和计量**

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

**2．金融负债分类和计量**

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

**3．金融资产和金融负债的终止确认**

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

**4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

**5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

**6. 金融工具减值**

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司

在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融

工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

**7. 金融资产及金融负债的抵销**

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**(十)应收票据**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 无风险银行承兑票据组合 | 承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 商业承兑汇票 | 承兑人风险 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

**(十一)应收账款**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 纳入合并范围的关联方组合 | 合并范围内母子公司关联交易 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况 |

| | | |
|---|---|---|
| | | 的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 非关联方组合 | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

**(十二)应收款项融资**

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

**(十三)其他应收款**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|---|---|---|
| 纳入合并范围的关联方组合 | 合并范围内母子公司关联交易 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 非关联方组合 | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

**(十四)存货**

**1．存货的分类**

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

**2．存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

**3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

**4．存货的盘存制度**

采用永续盘存制

**5．低值易耗品和包装物的摊销方法**

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用分次摊销法摊销。

**(十五)合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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

**(十六)持有待售**

**1．划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

**2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

**(十七)其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

**(十八)长期应收款**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 组合 1 | 已逾期长期应收款 | 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 组合 2 | 未逾期长期应收款 | 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失 |

**(十九)长期股权投资**

**1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下

和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**2. 后续计量及损益确认**

（1）成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

**3. 长期股权投资核算方法的转换**

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

**4. 长期股权投资的处置**

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

**5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

**(二十)固定资产**

**1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

**2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

**3. 固定资产后续计量及处置**

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 工业窑炉 | 年限平均法 | 7-13 | 5.00 | 7.31-13.57 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 5.00 | 9.50 |
| 办公及电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 工器具 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

**4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法**

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

**(二十一)在建工程**

**1. 在建工程初始计量**

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

**2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

**(二十二)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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

**2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

**3. 暂停资本化期间**

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

**4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

**(二十三)无形资产与开发支出**

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

**1．无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

**2．无形资产的后续计量**

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

| 项目 | 预计使用寿命 | 依据 |
| --- | --- | --- |
| 财务软件 | 10 年 | 实际受益年限 |
| 土地使用权 | 48-50 年 | 实际受益年限 |

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

**3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**4．开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

**(二十四)长期资产减值**

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

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

**(二十五)长期待摊费用**

**1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

**(二十六)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

**(二十七)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

**1. 短期薪酬**

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

**2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

**3．辞退福利**

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

**4．其他长期职工福利**

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

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

**(二十八)预计负债**

**1． 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

**2． 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

**（二十九）股份支付**

**1．股份支付的种类**

本公司的股份支付分为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**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

**3．确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

**4．会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

**(三十)优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

**1．符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

**2．同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

**3．会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## (三十一)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）销售商品收入

**1．收入确认的一般原则**

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

**2．收入确认的具体方法**

（1）销售细结构石墨、石墨制品等商品，公司在境内及境外销售收入确认方式具体如下：

a：境内销售收入确认：

①国内经销模式：依照合同约定履行商品销售义务，将货品发往合同约定地点，以货物到达指定地点并由客户签收签收单后作为客户取得商品的控制权，按照履约义务的交易价格确认收入。

②国内直销模式：依照合同约定履行商品销售义务，将货品发往合同约定地点，以货物到达指定地点并由客户签收签收单后作为客户取得商品的控制权，按照履约义务的交易价格确认收入。

b：境外销售收入确认：

公司境外销售一般采用 FOB 贸易方式，依照合同约定履行商品销售义务，公司产品在境内港口装船后，已将商品控制权转移给购货方，公司不再保留与所有权相联系的继续管理权。因此，实际操作中，公司以报关单上记载的离岸日期（即报关装船日期）作为确认境外收入的时点。

（2）受托加工细结构石墨服务：依照合同约定履行加工义务，将受托加工成品将货品发往合同约定地点，以货物到达指定地点并由客户签收签收单后作为客户取得商品及服务的控制权，按照履约义务的交易价格确认收入。

**3．特定交易的收入处理原则**

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用

行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

**(三十二)合同成本**

**1. 合同履约成本**

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

**2. 合同取得成本**

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

年的，在发生时计入当期损益。

**3. 合同成本摊销**

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

**4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

**(三十三)政府补助**

**1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

**2. 政府补助的确认**

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

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

**3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期

计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

**(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债**

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

**1．确认递延所得税资产的依据**

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

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

**2．确认递延所得税负债的依据**

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

## (三十五)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

（2）经营租出资产

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

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

### 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四／（二十）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (三十六)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

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在利润表中列示。

**(三十七)套期会计**

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

**1．对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理**

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2)被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3）套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

**2．公允价值套期会计处理**

（1）套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

（2）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

**3．现金流量套期会计处理**

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

**4．境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

**5．终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

（4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

**6．信用风险敞口的公允价值选择**

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

## （三十八）重要会计政策、会计估计的变更

### 1．会计政策变更

本报告期重要会计政策变更：

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
| --- | --- | --- |
| 本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》 | 经公司董事会审批通过 | |

**（1）执行新收入准则对本公司的影响**

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是

根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 累积影响金额 | | | 2020 年 1 月 1 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 重分类（注 1） | 重新计量 | 小计 | |
| 预收款项 | 1,389,599.15 | -1,389,599.15 | | -1,389,599.15 | |
| 合同负债 | | 1,389,599.15 | | 1,389,599.15 | 1,389,599.15 |
| 负债合计 | **1,389,599.15** | | | | **1,389,599.15** |

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

| 项目 | 报表数 | 假设按原准则 | 影响 |
|---|---|---|---|
| 营业收入 | 240,394,127.54 | 240,394,127.54 | |
| 营业成本 | 159,583,428.68 | 157,991,407.01 | 1,592,021.67 |
| 销售费用 | 4,330,275.17 | 5,922,296.84 | -1,592,021.67 |
| 所得税费用 | 7,088,526.70 | 7,088,526.70 | |
| 净利润 | 45,363,404.65 | 45,363,404.65 | |

**2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 增值税 | 销售应税货物 | 13% | 注 1 |
| | 提供应税劳务或应税服务过程 | 6% | |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 5% | |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3% | |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2% | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% | 注 2 |

注 1： 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
| --- | --- |
| 江西宁新新材料股份有限公司 | 15% |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 15% |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 25% |

**(二)税收优惠政策及依据**

江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局于 2016 年 11 月 15 日向江西宁新公司颁发编号为 GR201636000060《高新技术企业证书》，有效期三年即 2016 年 11 月 15 日至 2019 年 11 月 14 日；江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日向江西宁新公司颁发编号为 GR201936000346《高新技术企业证书》，有效期三年即 2019 年 9 月 16 日至 2022 年 9 月 15 日。经认定的高新技术企业在有效期内当年起可依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，享受企业所得税 15%的税收优惠政策。

江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日向江西宁和达公司颁发编号为 GR201936001210《高新技术企业证书》，有效期三年即 2019 年 9 月 16 日至 2022 年 9 月 15 日。经认定的高新技术企业在有效期内当年起可依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，享受企业所得税 15%的税收优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

**注释1. 货币资金**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 3,035.20 | 5,776.49 |
| 银行存款 | 59,218,175.25 | 39,624,550.43 |
| 其他货币资金 | 500,000.00 | |
| 合计 | **59,721,210.45** | **39,630,326.92** |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票保证金 | 500,000.00 | |
| 履约保证金 | | 70,460.76 |
| 合计 | **500,000.00** | **70,460.76** |

**注释2. 应收票据**

**1. 应收票据分类列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 8,439,477.69 | 7,189,928.03 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **8,439,477.69** | **7,189,928.03** |

**2. 应收票据预期信用损失分类列示**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 8,439,477.69 | 100.00 | | | 8,439,477.69 |
| 合计 | **8,439,477.69** | **100.00** | | | **8,439,477.69** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 7,189,928.03 | 100.00 | | | 7,189,928.03 |
| 合计 | **7,189,928.03** | **100.00** | | | **7,189,928.03** |

**3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期不存在计提、收回或转回的坏账准备的情况，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

**4. 期末公司已质押的应收票据**

无。

**5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 49,271,760.61 | |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **49,271,760.61** | |

**6. 应收票据其他说明**

无。

**注释3. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 146,119,441.49 | 137,914,462.01 |
| 1—2 年 | 1,851,980.98 | 4,661,122.62 |
| 2—3 年 | 29,230.70 | 81,471.23 |
| 3—4 年 | 66,522.73 | |
| 4—5 年 | | 69,161.65 |
| 5 年以上 | 69,161.65 | |
| 小计 | **148,136,337.55** | **142,726,217.51** |
| 减：坏账准备 | 7,602,362.40 | 7,441,606.06 |
| 合计 | **140,533,975.15** | **135,284,611.45** |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 其中：账龄组合 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 合计 | **148,136,337.55** | **100.00** | **7,602,362.40** | **5.13** | **140,533,975.15** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 其中：账龄组合 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 合计 | **142,726,217.51** | **100.00** | **7,441,606.06** | **5.21** | **135,284,611.45** |

**3. 按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 146,119,441.49 | 7,305,972.08 | 5.00 |
| 1—2 年 | 1,851,980.98 | 185,198.10 | 10.00 |
| 2—3 年 | 29,230.70 | 8,769.21 | 30.00 |
| 3—4 年 | 66,522.73 | 33,261.37 | 50.00 |
| 4—5 年 | | | 80.00 |
| 5 年以上 | 69,161.65 | 69,161.65 | 100.00 |
| 合计 | **148,136,337.55** | **7,602,362.40** | |

**4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,441,606.06 | 160,756.34 | | | | 7,602,362.40 |
| 合计 | **7,441,606.06** | **160,756.34** | | | | **7,602,362.40** |

**5．本期无实际核销的应收账款**

**6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 66,936,649.72 | 45.19 | 3,346,832.49 |

具体如下：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 宁夏启信铭宇新材料科技有限公司 | 19,934,116.60 | 13.46 | 996,705.83 |
| 辉县市豫北电碳制品厂 | 14,409,110.76 | 9.73 | 720,455.54 |
| 无锡扬苏碳素材料有限公司 | 12,134,390.66 | 8.19 | 606,719.53 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 10,350,501.33 | 6.99 | 517,525.07 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,108,530.37 | 6.82 | 505,426.52 |
| 合计 | **66,936,649.72** | **45.19** | **3,346,832.49** |

**7．本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8．本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**9．应收账款其他说明**

无。

**注释4. 预付款项**

**1. 预付款项按账龄列示**

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 12,123,307.61 | 100.00 | 5,225,943.78 | 100.00 |
| 1 至 2 年 | | | | |
| 2 至 3 年 | | | | |
| 3 年以上 | | | | |
| 合计 | **12,123,307.61** | **100.00** | **5,225,943.78** | **100.00** |

**2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) |
|---|---|---|
| 期末余额前五名预付款项汇总 | 10,293,143.17 | 84.90 |

具体如下：

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|---|---|---|---|---|
| 汨罗市龙景碳素制品有限公司 | 2,767,500.00 | 22.83 | 2020 年 12 月 | 采购原料未到结算期 |
| 兴化市振兴碳素制品有限公司 | 2,320,000.00 | 19.13 | 2020 年 6 月 | 采购原料未到结算期 |
| 武汉乾毅科技有限责任公司 | 1,885,040.02 | 15.55 | 2020 年 11 月 | 采购原料未到结算期 |
| 新乡市东瀚新材料有限公司 | 1,846,384.80 | 15.23 | 2020 年 12 月 | 采购原料未到结算期 |
| 葫芦岛荣达实业有限公司 | 1,474,218.35 | 12.16 | 2020 年 12 月 | 采购原料未到结算期 |
| 合计 | **10,293,143.17** | **84.90** | | |

**3. 预付款项的其他说明**

无。

**注释5. 其他应收款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 135,652.67 | 955,208.82 |
| 合计 | **135,652.67** | **955,208.82** |

**（一）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 | 16,991.59 | 925,495.60 |
| 1—2 年 | 86,442.79 | 49,320.00 |
| 2—3 年 | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 3—4 年 | 30,000.00 | 20,000.00 |
| 4—5 年 | 20,000.00 | 3,000.00 |
| 5 年以上 | 3,000.00 | |
| 小计 | **186,434.38** | **1,027,815.60** |
| 减：坏账准备 | 50,781.71 | 72,606.78 |
| 合计 | **135,652.67** | **955,208.82** |

**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 | 155,200.00 | 335,200.00 |
| 备用金 | 1,654.85 | 34,553.69 |
| 社保公积金 | | |
| 其他 | 29,579.53 | 658,061.91 |
| 合计 | **186,434.38** | **1,027,815.60** |

**3．按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 186,434.38 | 100.00 | 50,781.71 | 27.24 | 135,652.67 |
| 其中：账龄组合 | 186,434.38 | 100.00 | 50,781.71 | 27.24 | 135,652.67 |
| 合计 | **186,434.38** | **100.00** | **50,781.71** | **27.24** | **135,652.67** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 1,027,815.60 | 100.00 | 72,606.78 | 7.06 | 955,208.82 |

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 其中：账龄组合 | 1,027,815.60 | 100.00 | 72,606.78 | 7.06 | 955,208.82 |
| 合计 | **1,027,815.60** | **100.00** | **72,606.78** | **7.06** | **955,208.82** |

**4．按组合计提预期信用损失的其他应收款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 51,234.38 | 2,561.71 | 5.00 |
| 1—2 年 | 52,200.00 | 5,220.00 | 10.00 |
| 2—3 年 | 30,000.00 | 9,000.00 | 30.00 |
| 3—4 年 | 30,000.00 | 15,000.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 20,000.00 | 16,000.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 3,000.00 | 3,000.00 | 100.00 |
| 合计 | **186,434.38** | **50,781.71** | |

**5．其他应收款坏账准备计提情况**

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 72,606.78 | | | 72,606.78 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| —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 | | | | |
| 本期转回 | 21,825.07 | | | 21,825.07 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | **50,781.71** | | | **50,781.71** |

**6．本期无实际核销的其他应收款**

**7．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 江西奉新县工业园区开发有限公司 | 保证金 | 120,000.00 | 1-5 年 | 64.37 | 44,000.00 |
| UBM ASIA LTD | 其他 | 20,579.53 | 1 年以内 | 11.04 | 1,028.97 |
| 重庆国际复合材料股份有限公司 | 保证金 | 20,000.00 | 1 年以内 | 10.73 | 1,000.00 |
| 奉新县非税收入管理局 | 其他 | 9,000.00 | 1 年以内 | 4.83 | 450.00 |
| 奉新县经济适用住房和廉租住房办公室 | 保证金 | 7,200.00 | 1-2 年 | 3.86 | 720.00 |
| 合计 | | **176,779.53** | | **94.83** | **47,198.97** |

**8. 报告期无涉及政府补助的其他应收款**

**9. 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况**

**10. 报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**11. 其他应收款其他说明**

无。

**注释6. 存货**

**1. 存货分类**

| 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 | 29,358,962.13 | | 29,358,962.13 | 31,826,078.77 | | 31,826,078.77 |
| 在产品 | 43,615,675.84 | | 43,615,675.84 | 36,076,081.32 | | 36,076,081.32 |
| 库存商品 | 17,654,352.62 | | 17,654,352.62 | 19,534,077.67 | | 19,534,077.67 |
| 发出商品 | 5,311,015.09 | | 5,311,015.09 | 2,070,204.04 | | 2,070,204.04 |
| 委托加工物资 | 19,166,430.06 | | 19,166,430.06 | 5,167,124.71 | | 5,167,124.71 |
| 周转材料 | 6,270,868.71 | | 6,270,868.71 | 1,875,832.99 | | 1,875,832.99 |
| 自制半成品 | 19,419,045.12 | | 19,419,045.12 | 13,012,895.40 | | 13,012,895.40 |
| 受托加工物资 | | | | 104,914.37 | | 104,914.37 |
| 合计 | **140,796,349.57** | | **140,796,349.57** | **109,667,209.27** | | **109,667,209.27** |

**注释7. 一年内到期的非流动资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 一年内到期的长期应收款 | | 949,056.60 |
| 合计 | | **949,056.60** |

**1. 一年内到期的非流动资产说明**

核算的内容为融资租赁设备支付的保证金

**注释8. 其他流动资产**

**1.其他流动资产分项列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 预缴税额 | | 1,074,645.09 |
| 待抵扣进项税额 | 227,639.69 | 1,164,264.07 |
| 合计 | **227,639.69** | **2,238,909.16** |

**注释9. 长期应收款**

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | | 折现率区间 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁 | 896,079.71 | | 896,079.71 | 1,202,705.59 | | 1,202,705.59 | |
| 其中：未实现融资收益 | 103,920.29 | | 103,920.29 | 88,294.41 | | 88,294.41 | 6%-8% |
| 减：一年内到期的长期应收款 | | | | 949,056.60 | | 949,056.60 | |
| 合计 | **896,079.71** | | **896,079.71** | **253,648.99** | | **253,648.99** | |

**1. 应收融资租赁款**

| 剩余租赁年限 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 1,000,000.00 | 1,006,000.00 |
| 1-2 年 | | 285,000.00 |
| 2-3 年 | | |
| 应收租赁收款额总额小计 | 1,000,000.00 | 1,291,000.00 |
| 减：未实现融资收益 | 103,920.29 | 88,294.41 |
| 应收租赁收款额现值小计 | 896,079.71 | 1,202,705.59 |
| 减：一年内到期的租赁款 | | 949,056.60 |
| 合计 | **896,079.71** | **253,648.99** |

**2. 长期应收款其他说明**

核算内容为融资租赁保证金。

**注释10. 其他权益工具投资**

**1. 其他权益工具分项列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 江西省奉新农商银行股份有限公司股份 | 664,181.00 | 644,836.00 |
| 合计 | **664,181.00** | **644,836.00** |

**2.非交易性权益工具投资的情况**

| 项目 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 江西省奉新农商银行股份有限公司营业部 | 不符合“本金+利息”的合同现金流特征 | 19,345.00 | 183,181.00 | | | |
| 合计 | | **19,345.00** | **183,181.00** | | | |

**注释11. 固定资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 228,047,164.66 | 159,943,430.15 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | **228,047,164.66** | **159,943,430.15** |

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**（一）固定资产**

## 1. 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 工业窑炉 | 工器具及办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一. 账面原值 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 44,884,638.88 | 56,917,180.47 | 1,213,989.39 | 1,222,919.98 | 86,467,849.77 | 1,870,385.35 | 192,576,963.84 |
| 2. 本期增加金额 | 71,273,854.65 | 27,822,122.33 | 120,671.23 | 275,251.77 | | 4,139,846.75 | 103,631,746.73 |
| 购置 | | 3,481,118.98 | 120,671.23 | 181,558.61 | | 963,576.81 | 4,746,925.63 |
| 在建工程转入 | 71,273,854.65 | 4,214,043.92 | | 93,693.16 | | 2,805,493.46 | 78,387,085.19 |
| 融资租入 | | 20,126,959.43 | | | | 370,776.48 | 20,497,735.91 |
| 3. 本期减少金额 | | 22,579,912.82 | 69,514.56 | 742.74 | 1,944,464.76 | 43,893.80 | 24,638,528.68 |
| 处置或报废 | | 22,579,912.82 | 69,514.56 | 742.74 | 1,944,464.76 | 43,893.80 | 24,638,528.68 |
| 4. 期末余额 | 116,158,493.53 | 62,159,389.98 | 1,265,146.06 | 1,497,429.01 | 84,523,385.01 | 5,966,338.30 | 271,570,181.89 |
| 二. 累计折旧 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 5,394,180.96 | 11,342,835.64 | 423,376.95 | 736,727.58 | 13,910,259.14 | 826,153.42 | 32,633,533.69 |
| 2. 本期增加金额 | 3,235,430.43 | 6,267,824.48 | 216,635.41 | 285,219.48 | 8,087,530.15 | 437,800.87 | 18,530,440.82 |
| 本期计提 | 3,235,430.43 | 6,267,824.48 | 216,635.41 | 285,219.48 | 8,087,530.15 | 437,800.87 | 18,530,440.82 |
| 3. 本期减少金额 | | 7,050,994.80 | 5,503.25 | 1,119.80 | 583,339.43 | | 7,640,957.28 |
| 处置或报废 | | 7,050,994.80 | 5,503.25 | 1,119.80 | 583,339.43 | | 7,640,957.28 |
| 4. 期末余额 | 8,629,611.39 | 10,559,665.32 | 634,509.11 | 1,020,827.26 | 21,414,449.86 | 1,263,954.29 | 43,523,017.23 |
| 三. 减值准备 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 工业窑炉 | 工器具及办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 四. 账面价值 | | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 107,528,882.14 | 51,599,724.66 | 630,636.95 | 476,601.75 | 63,108,935.15 | 4,702,384.01 | 228,047,164.66 |
| 2. 期初账面价值 | 39,490,457.92 | 45,574,344.83 | 790,612.44 | 486,192.40 | 72,557,590.63 | 1,044,231.93 | 159,943,430.15 |

**2．期末暂时闲置的固定资产**

无。

**3．期末通过融资租赁租入的固定资产**

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|
| 机器设备 | 24,525,852.43 | 2,891,655.92 | | 21,634,196.51 |
| 合计 | **24,525,852.43** | **2,891,655.92** | | **21,634,196.51** |

**4．本期无通过经营租赁租出的固定资产**

**5．期末无未办妥产权证书的固定资产**

**6．固定资产的其他说明**

无。

**注释12．在建工程**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 在建工程 | 3,201,871.87 | 50,320,255.10 |
| 工程物资 | | |
| 合计 | **3,201,871.87** | **50,320,255.10** |

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

**（一）在建工程**

**1．在建工程情况**

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 1#物料仓库 | 432,433.48 | | 432,433.48 | 8,173,389.60 | | 8,173,389.60 |
| 2#物料仓库 | 29,284.97 | | 29,284.97 | 124,124.09 | | 124,124.09 |
| 混捏机配套设备 | 1,575,016.22 | | 1,575,016.22 | 1,402,208.80 | | 1,402,208.80 |
| 中试车间 | 1,165,137.20 | | 1,165,137.20 | | | |
| 墨都大厦 | | | | 21,407,729.37 | | 21,407,729.37 |
| 宿舍楼 | | | | 6,116,507.65 | | 6,116,507.65 |
| 配套用房 | | | | 5,587,757.64 | | 5,587,757.64 |
| 配套设施 | | | | 6,890,434.48 | | 6,890,434.48 |
| 工业自动控制仪表系统 | | | | 618,103.47 | | 618,103.47 |
| 合计 | **3,201,871.87** | | **3,201,871.87** | **50,320,255.10** | | **50,320,255.10** |

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程项目名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转入固定资产 | 本期其他减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 墨都大厦 | 21,407,729.37 | 15,743,392.23 | 37,151,121.60 | | |
| 宿舍楼 | 6,116,507.65 | 2,283,458.27 | 8,399,965.92 | | |
| 1#物料仓库 | 8,173,389.60 | 2,375,496.24 | 5,487,291.82 | 4,629,160.54 | 432,433.48 |
| 配套用房 | 5,587,757.64 | 2,015,273.47 | 7,603,031.11 | | |
| 配套设施 | 6,890,434.48 | 3,432,034.66 | 10,322,469.14 | | |
| 3#车间（G 成品仓库） | | 4,634,968.54 | 4,634,968.54 | | |
| 中试车间 | | 1,165,137.20 | | | 1,165,137.20 |
| 混捏机配套设备 | 1,402,208.80 | 172,807.42 | | | 1,575,016.22 |
| 合计 | **49,578,027.54** | **31,822,568.03** | **73,598,848.13** | **4,629,160.54** | **3,172,586.90** |

续：

| 工程项目名称 | 预算数(万元) | 工程投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 墨都大厦 | 2,600.00 | 97.31 | 100.00 | 126,083.91 | | | 自筹 |
| 宿舍楼 | 620.00 | 100.00 | 100.00 | 76,844.40 | | | 自筹 |
| 1#物料仓库 | 820.00 | 99.68 | 99.68 | 132,155.57 | | | 自筹 |
| 配套用房 | 770.00 | 98.70 | 98.70 | 353,034.74 | | | 自筹 |
| 配套设施 | 690.00 | 100.00 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 3#车间（G 成品仓库） | 463.00 | 100.00 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 中试车间 | 450.00 | 25.89 | 25.89 | | | | 自筹 |
| 混捏机配套设备 | 170.00 | 92.65 | 92.65 | | | | 自筹 |
| 合计 | **6,583.00** | | | **688,118.62** | | | |

### 3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

无。

### 4. 在建工程其他说明

无。

## 注释13. 无形资产

### 1. 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一.账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | 9,912,384.41 | 478,610.77 | 10,390,995.18 |

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 购置 | | | |
| 内部研发 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 处置 | | | |
| 4. 期末余额 | 9,912,384.41 | 478,610.77 | 10,390,995.18 |
| 二. 累计摊销 | | | |
| 1. 期初余额 | 712,908.12 | 56,098.28 | 769,006.40 |
| 2. 本期增加金额 | 198,966.35 | 47,861.04 | 246,827.39 |
| 本期计提 | 198,966.35 | 47,861.04 | 246,827.39 |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 处置 | | | |
| 4. 期末余额 | 911,874.47 | 103,959.32 | 1,015,833.79 |
| 三. 减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 本期计提 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 处置子公司 | | | |
| 4. 期末余额 | | | |
| 四. 账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | **9,000,509.94** | **374,651.45** | **9,375,161.39** |
| 2. 期初账面价值 | **9,199,476.29** | **422,512.49** | **9,621,988.78** |

**2. 无形资产说明**

本报告期内公司无形资产均由外购取得。截止本报告期末，共有土地 227.01 亩，土地使用款项均已结清且产权证书均已办妥。

**注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 未经抵销的递延所得税资产**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 7,653,144.11 | 1,147,971.62 | 6,791,641.13 | 1,018,746.17 |
| 合计 | **7,653,144.11** | **1,147,971.62** | **6,791,641.13** | **1,018,746.17** |

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | | | | |
| 公允价值变动 | 183,181.00 | 27,477.15 | 163,836.00 | 24,575.40 |
| 合计 | **183,181.00** | **27,477.15** | **163,836.00** | **24,575.40** |

**注释15. 其他非流动资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 工程款 | 13,153.89 | 4,200,000.00 |
| 设备款 | 1,041,063.00 | 198,402.01 |
| 融资租赁摊销费 | 902,652.01 | 1,017,620.69 |
| 上市费用 | 6,292,452.80 | |
| 合计 | **8,249,321.70** | **5,416,022.70** |

**注释16. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 保证借款 | 37,000,000.00 | 29,000,000.00 |
| 抵押+保证 | 56,000,000.00 | 24,000,000.00 |
| 合计 | **93,000,000.00** | **53,000,000.00** |

短期借款分类的说明：

江西宁新新材料股份有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行签订《小企业流动资金借款合同》，合同编号是 36006890100220020001，借款金额是 1500 万元，借款期限是自 2020 年 2 月 20 日至 2021 年 2 月 19 日止，借款用途是资金周转及采购原材料，借款年利率是 6.50%，由保证人李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标、田家利和邓婷提供保证担保，签订的《小企业最高额保证合同》编号是 36006890100920020001。

江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司奉新支行签订《流动资金贷款合同》，合同编号是 2875302001210001，借款金额是 1000 万元，借款期限是自 2020 年 1 月 9 日至 2021 年 1 月 9 日止，借款用途是经营周转（购买原材料、支付水电燃气等），借款年利率是 6.20%，由保证人李海航、邓达琴、李江标提供保证担保，《保证合同》编号为 287530200121000101、287530200121000102 和 287530200121000103，同时公司与银行签订《最高额抵押合同》，合同编号是 287530200822000001，抵押物是房产和土地。

江西宁新新材料股份有限公司与江西银行股份有限公司宜春奉新支行签订《授信协议》，合同编号是江银宜分奉支授字第 2040125 号，借款金额是 500 万元，借款期限是自 2020 年

2 月 29 日至 2021 年 2 月 28 日止，借款用途是流动资金，借款年利率是 4.55%，由保证人李海航、孔晓丹、赵岩松和邓达琴提供最高额连带责任保证担保，签订的《最高额保证合同》编号是江银宜分奉支商保字第 2040125004 号。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》，合同编号是[2020]奉农商营流借字第 153362020042810030002 号，借款金额是 1000 万元，借款期限是 2020 年 4 月 29 日至 2021 年 4 月 20 日止，借款用途是购买原材料，借款利率是 4.35%，由保证人邓达琴、李海航、李江标、邓婷、田家利提供最高额连带责任保证担保，签订的《最高额保证合同》编号是[2020]奉农商营保字第 B15336202009250002-0006 号。

江西宁新新材料股份有限公司与中国建设银行股份有限公司奉新支行签订《人民币流动资金贷款合同》，合同编号是 HTZ360820500LDZJ202000005，借款金额是 3700 万元，借款期限是 2020 年 7 月 10 日至 2021 年 7 月 9 日，借款用途是生产经营周转。公司与银行签订了《最高额抵押合同》，合同编号是 HTC360820500ZGDB202000002，抵押物是房屋加土地。同时，邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹、李江标提供最高额连带责任担保，签订的《最高额保证合同》，编号是 HTC360820500ZGDB202000003-0005。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》，合同编号是[2020]奉农商营流借字第 153362020092510030001，借款金额是 500 万元，借款期限是 2020 年 9 月 25 日至 2021 年 9 月 25 日，借款用途是购买原材料。由邓达琴、李海航、李江标、邓婷、田家利提供连带责任担保，签订《保证合同》，合同编号是奉农商营保字第 B15336202009250002-0006 号。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行有限公司签订《流动资金借款合同》，合同编号是[2019]奉农商营流借字第 153362019071810030002，借款金额是 900 万元可循环借款额度，借款期限是 2019 年 7 月 18 日，还款日期是 2022 年月 17 日。公司已于 2020 年 7 月 16 日偿还上年度 900 万借款。本年于 2020 年 11 月 27 日再次借款，借款用途是生产经营周转。公司与银行签订了《抵押合同》，合同编号是奉农商营固字第 D15336201907180003，抵押物是房屋加土地。同时，邓达琴、李海航、李江标、邓婷、田家利提供连带责任担保，签订《保证合同》，合同编号是奉农商营保字第 B15336201907180001-0005。

江西宁和达新材料有限公司与九江银行奉新支行签订《借款合同》，合同编号是 JK200428123321，借款期限自 2020 年 5 月 10 日起至 2020 年 5 月 9 日止，借款年利率是 4.35%，借款金额是 200 万元整，借款用途是购买原材料，由保证人鞠国军、张美杰、王忠伟、张永红和江西宁新新材料股份有限公司提供连带责任担保，《保证合同》编号为

BZ200508202940、BZ200508203005、BZ200508203004、BZ200508203003 和 BZ200508202936。

**注释17. 应付票据**

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 500,000.00 | |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **500,000.00** | |

**注释18. 应付账款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付材料款 | 7,973,040.63 | 9,563,956.58 |
| 应付工程款 | 4,103,537.16 | 6,090,160.99 |
| 应付设备款 | 2,804,834.64 | 6,669,713.97 |
| 应付加工费 | 2,843,388.62 | 2,631,045.95 |
| 应付运费 | 469,395.72 | 5,679,185.70 |
| 合计 | **18,194,196.77** | **30,634,063.19** |

**注释19. 预收款项**

**1. 预收款项情况**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 预收货款 | 795,977.39 | 1,693,599.15 |
| 合计 | **795,977.39** | **1,693,599.15** |

**注释20. 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 | 1,484,145.97 | 1,389,599.15 |
| 合计 | **1,484,145.97** | **1,389,599.15** |

**注释21. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 短期薪酬 | 1,898,472.97 | 25,014,865.58 | 25,148,839.27 | 1,764,499.28 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 38,213.01 | 127,899.67 | 127,899.67 | 38,213.01 |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |

| 合计 | 1,936,685.98 | 25,142,765.25 | 25,276,738.94 | 1,802,712.29 |
|---|---|---|---|---|

**2. 短期薪酬列示**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,829,256.49 | 22,464,822.23 | 22,595,726.92 | 1,698,351.80 |
| 职工福利费 | 35,941.00 | 1,283,388.94 | 1,286,457.94 | 32,872.00 |
| 社会保险费 | 18,342.48 | 597,829.60 | 597,829.60 | 18,342.48 |
| 其中：基本医疗保险费 | 13,895.64 | 519,420.31 | 519,420.31 | 13,895.64 |
| 补充医疗保险 | | | | |
| 工伤保险费 | 2,593.84 | 9,059.72 | 9,059.72 | 2,593.84 |
| 生育保险费 | 1,853.00 | 69,349.57 | 69,349.57 | 1,853.00 |
| 住房公积金 | 14,933.00 | 632,852.00 | 632,852.00 | 14,933.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | | 19,412.81 | 19,412.81 | - |
| 短期累积带薪缺勤 | | | | |
| 短期利润（奖金）分享计划 | | | | |
| 以现金结算的股份支付 | | | | |
| 其他短期薪酬 | | 16,560.00 | 16,560.00 | |
| 合计 | 1,898,472.97 | 25,014,865.58 | 25,148,839.27 | 1,764,499.28 |

**3. 设定提存计划列示**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | 37,055.04 | 123,968.80 | 123,968.80 | 37,055.04 |
| 失业保险费 | 1,157.97 | 3,930.87 | 3,930.87 | 1,157.97 |
| 企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | 38,213.01 | 127,899.67 | 127,899.67 | 38,213.01 |

**注释22. 应交税费**

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 5,279,394.02 | 2,613,629.48 |
| 印花税 | 15,479.00 | 13,184.31 |
| 企业所得税 | 7,043,152.41 | 6,799,236.95 |
| 个人所得税 | 91,924.78 | 92,572.31 |
| 城市维护建设税 | 266,753.19 | 129,663.73 |
| 房产税 | 193,974.00 | 64,877.59 |
| 土地使用税 | 151,405.23 | 151,405.23 |
| 教育费附加 | 160,051.92 | 77,798.30 |
| 地方教育费附加 | 106,701.28 | 51,865.52 |

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 环保税 | 22,194.53 | 22,181.90 |
| 合计 | **13,331,030.36** | **10,016,415.32** |

**注释23. 其他应付款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 837,718.78 | 1,094,850.50 |
| 合计 | **837,718.78** | **1,094,850.50** |

**（一）其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 备用金 | 112,523.96 | 127,895.15 |
| 保证金 | | |
| 应付中介机构服务费 | 15,000.00 | 399,968.00 |
| 其他 | 710,194.82 | 566,987.35 |
| 合计 | **837,718.78** | **1,094,850.50** |

**2. 账龄超过一年的重要其他应付款**

无。

**注释24. 一年内到期的非流动负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的长期借款 | 9,400,000.00 | 6,200,000.00 |
| 一年内到期的应付债券 | | |
| 一年内到期的长期应付款 | 585,500.18 | 3,190,865.31 |
| 合计 | **9,985,500.18** | **9,390,865.31** |

**注释25. 其他流动负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 预收合同负债税金 | 192,950.21 | |
| 合计 | **192,950.21** | |

**注释26. 长期借款**

| 借款类别 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 抵押+保证 | 28,050,000.00 | 34,250,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 9,400,000.00 | 6,200,000.00 |
| 合计 | **18,650,000.00** | **28,050,000.00** |

长期借款说明：

2018 年 12 月 14 日，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》。合同编号为[2018]奉农商营固借字第 153362018121410040001 号，借款金额为 14,000,000.00 元，借款期限为 36 个月，自 2018 年 12 月 14 日到 2021 年 12 月 13 日，借款用途是车间、办公楼项目建设。为保障该借款合同的履行，本公司与奉新农商银行签订《抵押合同》，合同编号是[2018]奉农商营抵字第 D15336201812140002 号，抵押物是本公司的房屋及土地。由保证人李海航、李江标、邓达琴、田家利和邓婷提供连带责任担保，保证合同编号为[2018]奉农商营保字第 B15336201812140001 号到[2018]奉农商营保字第 B15336201812140005 号。2019 年 12 月 18 日，公司归还银行借款 14,000,000.00 元。

2019 年 8 月 7 日，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》。合同编号为[2019]奉农商营固借字第 153362019080710040002 号，借款金额为 15,000,000.00 元，借款期限为 60 个月，自 2019 年 8 月 7 日到 2024 年 8 月 6 日，借款利率为 6.96%，借款用途是车间、办公楼项目建设。为保障该借款合同的履行，本公司与奉新农商银行签订《抵押合同》，合同编号是[2019]奉农商营抵字第 D15336201908070001 号，抵押物是本公司的机器设备。由保证人李海航、李江标、邓达琴、田家利和邓婷提供连带责任担保，保证合同编号为[2019]奉农商营保字第 B15336201908070001 号到[2019]奉农商营保字第 B15336201908070005 号。2019 年 11 月 6 日、2020 年 2 月 15 日，公司归还银行借款共计 1,500,000.00 元。按照还款计划，公司将于 2021 年 3 月 31 日前归还银行借款 3,000,000.00 元，因此重分类至一年内到期的非流动负债。

2019 年 12 月 19 日，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》。合同编号为[2019]奉农商营固借字第 153362019121910040001 号，借款金额为 20,000,000.00 元，借款期限为 36 个月，自 2019 年 12 月 19 日到 2022 年 12 月 18 日，借款利率为 7.60%，借款用途是车间、办公楼项目建设。为保障该借款合同的履行，本公司与奉新农商银行签订《抵押合同》，合同编号是[2019]奉农商营抵字第 D15336201912190001 号，抵押物是该公司的房屋及土地。由保证人邓婷、田家利、李江标、邓达琴和李海航提供连带责任担保，保证合同编号为[2019]奉农商营保字第 B15336201912190001 号到[2019]奉农商营保字第 B15336201912190005 号。按照还款计划，公

司将于 2021 年 3 月 31 日前归还银行借款 6,400,000.00 元，因此重分类至一年内到期的非流动负债。

2020 年 1 月至 12 月，公司无新增长期借款。按照还款计划，2022 年公司将归还[2019]奉农商营固借字第 153362019080710040002 号借款本金 300 万元，归还[2019]奉农商营固借字第 153362019121910040001 号借款本金 640 万元，共计还款 9,400,000.00 元，因此重分类至一年内到期的非流动负债。

**注释27. 长期应付款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 长期应付款 | 15,126,991.97 | 2,793,117.62 |
| 专项应付款 | | |
| 合计 | **15,126,991.97** | **2,793,117.62** |

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

**（一）长期应付款**

**1. 长期应付款分类**

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付融资租赁款 | 15,712,492.15 | 5,983,982.93 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 585,500.18 | 3,190,865.31 |
| 合计 | **15,126,991.97** | **2,793,117.62** |

**2. 长期应付款的说明**

本公司的长期应付款全部为应付融资租赁款；其中一年内到期的融资租赁款计入“一年内到期的长期应付款”。

**注释28. 递延收益**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 与资产相关政府补助 | 8,781,154.00 | 89,600.00 | 512,341.83 | 8,358,412.17 | 详见表 1 |
| 与收益相关政府补助 | | | | | |
| 奖励积分 | | | | | |
| 售后回租收益 | 30,612.09 | 5,182,357.92 | 534,749.73 | 4,678,220.28 | 详见 2 说明 |
| 合计 | **8,811,766.09** | **5,271,957.92** | **1,047,091.56** | **13,036,632.45** | |

**1. 与政府补助相关的递延收益**

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额（注 1） | 本期冲减成本费用金额（注 2） | 加：其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目建设补偿款及相关补助 | 391,061.12 | | | 8,365.00 | | | 382,696.12 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 297,500.10 | | | 6,363.64 | | | 291,136.46 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 301,561.50 | | | 6,450.51 | | | 295,110.99 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 2,133,448.14 | | | 44,304.52 | | | 2,089,143.62 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 2,147,766.66 | | | 44,682.34 | | | 2,103,084.32 | 与资产相关 |
| 扶助专项资金 | 859,816.48 | | | 102,018.35 | | | 757,798.13 | 与资产相关 |
| 设备补助款 | 2,650,000.00 | | | 300,000.00 | | | 2,350,000.00 | 与资产相关 |
| 售后回租收益 | 30,612.09 | 5,182,357.92 | | | 534,749.73 | | 4,678,220.28 | 与资产相关 |
| 项目建设补偿款及相关补助 | | 89,600.00 | | 157.47 | | | 89,442.53 | 与资产相关 |
| 合计 | 8,811,766.09 | 5,271,957.92 | | 512,341.83 | 534,749.73 | | 13,036,632.45 | |

注 1：本期计入其他收益金额共计 512,341.83 元。

注 2：本期冲减成本费用金额为 534,749.73 元，其中：冲减财务费用 0.00 元。

注 3：本期计入递延收益的政府补助相关依据详见附注六注释 53。

## 注释29. 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（一） | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 有限售条件的股份 | 20,377,000.00 | | | | | | 20,377,000.00 |
| 无限售条件的股份 | 49,443,000.00 | | | | | | 49,443,000.00 |
| 合计 | **69,820,000.00** | | | | | | **69,820,000.00** |

## 注释30. 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价（股本溢价） | 166,608,594.30 | | 23,222.87 | 166,585,371.43 |
| 其他资本公积 | | | | |
| 合计 | **166,608,594.30** | | **23,222.87** | **166,585,371.43** |

资本公积的说明：

资本溢价（股本溢价）增加变动详见本附注六注释 30“股本”

## 注释31. 其他综合收益

| 项目 | 期初余额 | 本期发生额 | | | | | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：套期储备转入相关资产或负债 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | 减：结转重新计量设定受益计划变动额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | | | | |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | 139,260.60 | 19,345.00 | | | | 2,901.75 | | | | | 155,703.85 |
| 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | | | | | | | | | |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益 | 139,260.60 | 19,345.00 | | | | 2,901.75 | | | | | 155,703.85 |
| 其他综合收益合计 | **139,260.60** | **19,345.00** | | | | **2,901.75** | | | | | **155,703.85** |

## 注释32. 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 | 14,250,508.35 | 4,371,031.15 | | 18,621,539.50 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 合计 | **14,250,508.35** | **4,371,031.15** | | **18,621,539.50** |

## 注释33. 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 127,331,522.57 | 83,494,369.61 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后期初未分配利润 | 127,331,522.57 | 83,494,369.61 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 44,128,321.22 | 48,102,003.95 |

| 项目 | 本期 | 上期 |
| --- | --- | --- |
| 减：提取法定盈余公积 | 4,371,031.15 | 4,264,850.99 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转为股本的普通股股利 | | |
| 加：盈余公积弥补亏损 | | |
| 设定受益计划变动额结转留存收益 | | |
| 其他综合收益结转留存收益 | | |
| 所有者权益其他内部结转 | | |
| 期末未分配利润 | **167,088,812.64** | **127,331,522.57** |

## 注释34．营业收入和营业成本

### 1．营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 205,093,177.51 | 134,479,992.72 | 197,083,100.52 | 119,392,999.98 |
| 其他业务 | 35,300,950.03 | 25,103,435.96 | 32,266,363.02 | 17,543,627.46 |

## 注释35．税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 城市维护建设税 | 330,307.56 | 196,427.34 |
| 教育费附加 | 198,184.49 | 117,856.46 |
| 地方教育费附加 | 132,123.02 | 78,570.96 |
| 房产税 | 634,568.79 | 259,510.36 |
| 土地使用税 | 605,620.92 | 605,620.92 |
| 印花税 | 107,625.14 | 118,730.01 |
| 其他税费 | 90,854.10 | 90,826.35 |
| 合计 | **2,099,284.02** | **1,467,542.40** |

## 注释36．销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 2,640,914.13 | 2,285,498.78 |
| 运输费 | 263,714.63 | 2,741,403.87 |
| 业务招待费 | 397,477.69 | 263,483.48 |
| 差旅费 | 338,475.64 | 435,921.75 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 折旧费 | 25,946.04 | 21,720.50 |
| 其他 | 663,747.04 | 1,092,703.55 |
| 合计 | **4,330,275.17** | **6,840,731.93** |

**注释37. 管理费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 5,727,439.69 | 5,519,567.62 |
| 折旧与摊销 | 698,657.50 | 626,589.38 |
| 办公费 | 614,953.66 | 448,780.43 |
| 差旅费 | 128,880.42 | 333,315.28 |
| 机构服务费 | 1,178,104.09 | 1,657,684.55 |
| 业务招待费 | 1,394,890.41 | 1,549,319.24 |
| 其他 | 559,901.15 | 626,235.64 |
| 合计 | **10,302,826.92** | **10,761,492.14** |

**注释38. 研发费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 3,154,434.40 | 2,419,062.50 |
| 材料费 | 3,187,959.46 | 4,604,177.40 |
| 折旧与摊销 | 863,092.11 | 661,936.57 |
| 差旅费 | 63,990.23 | 7,276.57 |
| 其他 | 1,862,051.00 | 1,279,937.10 |
| 合计 | **9,131,527.20** | **8,972,390.14** |

**注释39. 财务费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 8,312,786.56 | 5,615,052.81 |
| 减：利息收入 | 140,740.08 | 52,858.02 |
| 汇兑损益 | 112,779.26 | -237,111.10 |
| 银行手续费 | 20,048.65 | 7,842.92 |
| 其他 | 92,376.60 | 146,959.66 |
| 合计 | **8,397,250.99** | **5,479,886.27** |

**注释40. 其他收益**

**1. 其他收益明细情况**

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助 | 7,964,578.89 | 2,731,253.03 |
| 合计 | **7,964,578.89** | **2,731,253.03** |

**2. 计入其他收益的政府补助**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 扶助企业补助款 | 512,341.83 | 510,349.50 | 与资产相关 |
| 上市专项补助金 | 4,900,000.00 | | 与收益相关 |
| 中小企业发展专项基金 | 500,000.00 | | 与收益相关 |
| 税费返还 | 400,902.51 | 1,028,814.62 | 与收益相关 |
| 外贸出口奖励 | 343,359.33 | 927.00 | 与收益相关 |
| 奉新财政局以工代训补贴 | 316,200.00 | | 与收益相关 |
| 奉新县科技局科技奖励经费 | 300,000.00 | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 两化融合示范企业奖励 | 250,000.00 | | 与收益相关 |
| 抗疫补贴 | 125,909.75 | | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 70,956.83 | 23,711.77 | 与收益相关 |
| 奉新宋埠镇财企业发展扶助金 | 63,673.18 | 356,910.21 | 与收益相关 |
| 高质量发展综合评价奖励 | 50,000.00 | | 与收益相关 |
| 外销展位补贴 | 46,800.00 | | 与收益相关 |
| 发明专利奖金 | 30,000.00 | | 与收益相关 |
| 一次性招工补贴 | 21,500.00 | | 与收益相关 |
| 失业保险返还 | 12,192.83 | 2,462.01 | 与收益相关 |
| 个税手续费返还 | 9,242.63 | 19,407.92 | 与收益相关 |
| 创业大赛奖励 | 6,000.00 | | 与收益相关 |
| 扶贫车间奖励金 | 3,000.00 | | 与收益相关 |
| 专利费补助 | 2,500.00 | | 与收益相关 |
| 奉新科技局科技项目经费 | | 500,000.00 | 与收益相关 |
| 道路施工维护补助 | | 81,200.00 | 与收益相关 |
| 奉新县国库集中收付核算中心企业补助款 | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 宜春市科技局省研发投入后补助 | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 奉新县工业和信息化局入规款 | | 30,000.00 | 与收益相关 |
| 外贸出口创汇奖励 | | 24,470.00 | 与收益相关 |
| 扶贫就业补助金 | | 3,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | **7,964,578.89** | **2,731,253.03** | |

**注释41. 投资收益**

**1. 投资收益明细情况**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **64,483.68** | **37,562.86** |

## 注释42. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 坏账损失 | -138,931.28 | -4,460,330.48 |
| 债权投资信用减值损失 | | |
| 其他债权投资减值损失 | | |
| 财务担保合同减值 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | **-138,931.28** | **-4,460,330.48** |

## 注释43. 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产处置利得或损失 | | 8,817.42 |
| 无形资产处置利得或损失 | | |
| 合计 | | **8,817.42** |

## 注释44. 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 接受捐赠 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 与日常活动无关的政府补助 | | | |
| 盘盈利得 | | | |
| 违约赔偿收入 | | | |
| 久悬未决收入 | | | |
| 其他 | 279,020.18 | 241,980.25 | 279,020.18 |
| 合计 | **279,020.18** | **241,980.25** | **279,020.18** |

**注释45. 营业外支出**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|
| 对外捐赠 | 45,000.00 | 38,005.00 | 45,000.00 |
| 久悬未决支出 | | | |
| 非常损失 | | | |
| 盘亏损失 | | | |
| 非流动资产毁损报废损失 | 1,494,800.15 | 74,671.01 | 1,494,800.15 |
| 其他 | 726,954.53 | 529,544.05 | 726,954.53 |
| 合计 | **2,266,754.68** | **642,220.06** | **2,266,754.68** |

**注释46. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 7,217,752.15 | 7,170,535.56 |
| 递延所得税费用 | -129,225.45 | -587,801.58 |
| 合计 | **7,088,526.70** | **6,582,733.98** |

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

| 项目 | 本期发生额 |
|---|---|
| 利润总额 | 52,451,931.35 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 7,867,789.70 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -2,459.80 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 7,962.85 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 125,145.54 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -72,278.17 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 222,106.83 |
| 额外可扣除费用的影响 | -1,059,740.25 |
| 所得税费用 | **7,088,526.70** |

## 注释47. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息收入 | 140,740.08 | 52,858.02 |
| 政府补助 | 7,541,837.06 | 2,529,381.37 |
| 往来款 | 407,312.47 | 822,197.83 |
| 其他 | 212,662.38 | 153,312.57 |
| 合计 | **8,302,551.99** | **3,557,749.79** |

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金 | 10,000.00 | 188,000.00 |
| 营业外支出 | 219,702.53 | 267,549.05 |
| 其他付现费用 | 8,364,194.85 | 8,640,779.46 |
| 合计 | **8,593,897.38** | **9,096,328.51** |

### 3. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 中介费用 | 5,000.00 | |
| 合计 | **5,000.00** | |

### 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 融资租赁款 | 27,111,637.25 | |
| 保证金 | 300,000.00 | 6,389,000.00 |
| 合计 | **27,411,637.25** | **6,389,000.00** |

### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 贴现息 | 695,976.60 | 26,567.15 |
| 融资租赁款 | 9,919,826.77 | 8,982,647.00 |
| 保证金 | 360,000.00 | 800,000.00 |
| 中介费用 | 6,621,968.00 | 2,427,012.00 |
| 合计 | **17,597,771.37** | **12,236,226.15** |

## 注释48. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 45,363,404.65 | 50,225,122.26 |
| 加：信用减值损失 | 138,931.28 | 4,460,330.48 |
| 资产减值准备 | | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 18,530,440.82 | 14,437,128.66 |
| 无形资产摊销 | 246,827.39 | 238,316.96 |
| 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） | | 8,817.42 |
| 固定资产报废损失（收益以"-"号填列） | 1,494,800.15 | 74,671.01 |
| 公允价值变动损失（收益以"-"号填列） | | |
| 财务费用（收益以"-"号填列） | 8,425,565.82 | 5,377,941.71 |
| 投资损失（收益以"-"号填列） | -64,483.68 | -37,562.86 |
| 递延所得税资产减少（增加以"-"号填列） | -129,225.45 | -587,801.58 |
| 递延所得税负债增加（减少以"-"号填列） | 2,901.75 | 2,817.30 |
| 存货的减少（增加以"-"号填列） | -31,129,140.30 | -3,913,546.04 |
| 经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列） | -13,901,353.91 | -67,291,798.87 |
| 经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列） | -16,601,534.47 | -23,574,383.37 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 12,377,134.05 | -20,579,946.92 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 59,221,210.45 | 39,630,326.92 |
| 减：现金的期初余额 | 39,630,326.92 | 23,580,921.09 |
| 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 | 19,590,883.53 | 16,049,405.83 |

**2. 现金和现金等价物的构成**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 59,221,210.45 | 39,630,326.92 |
| 其中：库存现金 | 3,035.20 | 5,776.49 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 59,218,175.25 | 39,624,550.43 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 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 | **59,221,210.45** | **39,630,326.92** |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | 70,460.76 |

**注释49．所有权或使用权受到限制的资产**

| 项目 | 余额 | 受限原因 |
| --- | --- | --- |
| 货币资金 | 500,000.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| 固定资产 | 149,832,962.56 | 借款抵押和融资租赁 |
| 无形资产 | 9,000,509.94 | 借款抵押 |
| 合计 | **159,333,472.50** | |

**注释50．外币货币性项目**

**1．外币货币性项目**

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | 26,862.00 | 6.5249 | 175,271.86 |
| 其中：美元 | 26,862.00 | 6.5249 | 175,271.86 |
| 应收账款 | 198,641.75 | 6.5249 | 1,296,117.56 |
| 其中：美元 | 198,641.75 | 6.5249 | 1,296,117.56 |

**注释51．政府补助**

**1．政府补助基本情况**

| 政府补助种类 | 本期发生额 | 计入当期损益的金额 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- |
| 计入递延收益的政府补助 | 89,600.00 | 512,341.83 | 详见本注释 29 |
| 计入其他收益的政府补助 | 7,452,237.06 | 7,452,237.06 | 详见本注释 40 |
| 计入营业外收入的政府补助 | | | |
| 冲减相关资产账面价值的政府补助 | | | |
| 冲减成本费用的政府补助 | | | |
| 减：退回的政府补助 | | | |
| 合计 | **7,541,837.06** | **7,964,578.89** | |

**2．政府补助说明**

（1）2020 年 2 月 26 日，公司收到奉新公共就业人才服务局款，退还 2019 年 50%失业保险，共计金额 12,192.83 元。

（2）2020 年 3 月 13 日，公司收到奉新公共就业人才服务局稳岗补贴，共计金额 29,382.00 元。

（3）2020 年 3 月 16 日，公司收到江西省财政厅外经贸发展专项资金，文号：赣财建指[2019]124 号，用于外经贸专项资金，共计金额 105,700.00 元。

（4）2020 年 4 月 28 日，公司收到江西奉新县宋埠镇人民政府扶助中小企业发展奖励，文号：宋府通[2020]第 003 号，用于鼓励企业增强市场竞争力，金额共计 63,673.18 元。

（5）2020 年 4 月 29 日，公司收到江西省商务厅外贸发展专项资金，文号：赣商务财函[2020]16 号，用于支持外贸企业参加境内外展会，金额共计 125,300.00 元。

（6）2020 年 4 月 29 日，公司收到奉新县商务局出口奖励，文号：奉商务发[2020]2 号，用于扶助企业进出口贸易，金额共计 1,266.00 元。

（7）2020 年 4 月 30 日，公司收到奉新县商务局出口奖励，文号：奉商务发[2020]1 号，用于扶助企业进出口贸易，金额共计 27,061.00 元。

（8）2020 年 5 月 28 日，公司收到国家金库奉新县支库代扣代收代征税款手续费返还，金额共计 4,703.33 元。

（9）2020 年 6 月 2 日，公司收到稳岗费，文号：赣人社字[2020]173 号，用于强化稳就业，金额共计 29,382.00 元。

（10）2020 年 6 月 2 日，公司收到奉新县公共就业人才服务局 2019 年稳岗补贴，金额共计 12,192.83 元。

（11）2020 年 6 月 18 日，公司收到 19 年个人税收返还手续费，金额共计 9,242.03 元。

（12）2020 年 7 月 9 日，公司收到奉新财政局持中小企业发展和管理考核奖励，文号：奉府通（2020）第 228 号，金额共计 50,000.00 元。

（13）2020 年 7 月 10 日，公司收到奉新工信局省级两化融合奖励，文号：奉府通（2020）第 348 号，金额共计 50,000.00 元。

（14）2020 年 7 月 17 日，公司收到扶贫车间补贴，金额共计 3,000.00 元。

（15）2020 年 7 月 13 日，公司收到创业大赛项目奖金额共计 5,000.00 元。

（16）2020 年 7 月 20 日，公司收到宜春市劳动就业管理局创业大赛项目奖，奖励金额共计 1,000.00 元。

（17）2020 年 7 月 20 日，公司收到（规上企业疫情补贴），用于疫情期间支持工业发展，文号：奉府办字[2020]2 号，金额共计 4,658.00 元。

（18）2020 年 7 月 21 日，公司收到奉新工业园财政所抗疫补贴，文号：奉府办字[2020]2 号，金额共计 5,451.75 元。

（19）2020 年 8 月 14 日，公司收到奉新市监局发明专利奖励，文号：奉府通（2020）

第 325 号，金额共计 30,000.00 元。

（20）2020 年 8 月 25 日，公司收到奉新县科技局科技奖励资金，文号：奉发[2017]12 号，并且收到了奉新县科学技术局的拨款证明，金额共计 50,000.00 元。

（21）2020 年 9 月 24 日，公司收到奉新县商务局 2019 年参展补贴，补贴金额共计 51,000.00 元。

（22）2020 年 9 月 24 日，公司收到国库集中收付核算中心款（2018 博览会），补助金额共计 46,800.00 元。

（23）2020 年 9 月 29 日，公司收到奉新县财政局以工代训职业培训补贴款，补助金额共计 115,800.00 元。

（24）2020 年 9 月 29 日，公司收到奉新财政局以工代训补贴，文号：宜人社字[2020]58 号，金额共计 316,200.00 元。

（25）2020 年 10 月 26 日，公司收到奉新县商务局 2019 年出口奖励，文号：奉商务发（2020）13 号，金额共计 1,267.00 元。

（26）2020 年 10 月 26 日，公司收到奉新财政局中小企业专项发展资金，文号：奉府通（2020）第 615 号，金额共计 5,300,900.00 元。

（27）2020 年 10 月 26 日，公司收到奉新县商务局款（出口奖励），文号：奉商务发（2020）12 号，金额共计 27,062.00 元。

（28）2020 年 10 月 30 日，公司收到奉新县科技局科技项目经费，文号宜科字（2020）27 号，金额共计 200,000.00 元。

（29）2020 年 11 月 3 日，公司收到奉新县工信局 2019 年省级两化融合示范企业奖励，文号：奉工信字（2020）77 号，金额共计 100,000.00 元。

（30）2020 年 11 月 5 日，公司收到奉新县工信局县级两化融合示范企业奖励，文号：奉府通（2020）692 号，金额共计 100,000.00 元。

（31）2020 年 12 月 15 日，公司收到人力资源一次性招工补贴，文号：奉发[2020]13 号，金额共计 13,000.00 元。

（32）2020 年 12 月 18 日，公司收到奉新财政局省级中小企业发展专项，文号：赣财建指（2020）187 号，金额共计 500,000.00 元。

（33）2020 年 12 月 23 日，公司收到奉新工业园区财政所二期土地平整资金，文号：奉府通（2020）第 243 号，金额共计 89,600.00 元。

（34）2020 年 12 月 24 日，公司收到奉新县科技局省级科技计划项目奖励资金，文号：宜科(2020)66 号，金额共计 50,000.00 元。

（35）2020 年 12 月 25 日，公司收到监督管理局专利费资助项目经费，补助金额共计

2,500.00 元。

（36）2020 年 12 月 25 日，公司收到一次性招工补贴款，文号：奉发[2020]13 号，金额共计 8,500.00 元。

## 七、合并范围的变更

### (一)其他原因的合并范围变动

| 被合并方名称 | 企业合并中取得的权益比例(%) | 合并日 | 合并方式 |
| --- | --- | --- | --- |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 74.00 | 2020 年 6 月 5 日 | 购买少数股东 23%股权 |

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

### 1. 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 江西奉新 | 江西奉新 | 制造业 | 60.00 | | 设立 |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 江西奉新 | 江西奉新 | 制造业 | 74.00 | | 设立 |

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已

制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 账龄 | 账面余额 | 减值准备 |
| --- | --- | --- |
| 应收票据 | 8,439,477.69 | |
| 应收账款 | 148,136,337.55 | 7,602,362.40 |
| 其他应收款 | 186,434.38 | 50,781.71 |
| 长期应收款（含一年内到期的款项） | 1,000,000.00 | 103,920.29 |
| 合计 | **157,762,249.62** | **7,757,064.40** |

**（二）流动性风险**

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备

用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 13,605.99 万元，其中：已使用授信金额为 11,905.00 万元。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 非衍生金融负债 | | | | | |
| 短期借款 | 93,000,000.00 | | 93,000,000.00 | | |
| 应付账款 | 18,194,196.77 | | 18,194,196.77 | | |
| 其他应付款 | 837,718.78 | | 837,718.78 | | |
| 一年内到期的长期借款 | 9,400,000.00 | | 9,400,000.00 | | |
| 长期借款 | 18,650,000.00 | | | 13,800,000.00 | 4,850,000.00 |
| 合计 | **140,081,915.55** | | **121,431,915.55** | **13,800,000.00** | **4,850,000.00** |

**（三）市场风险**

**1．汇率风险**

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目 | 期末余额 | |
|---|---|---|
| | 美元项目 | 合计 |
| 外币金融资产： | | |
| 货币资金 | 26,862.00 | 175,271.86 |
| 应收账款 | 198,641.75 | 1,296,117.56 |
| 合同负债 | 147,454.97 | 962,128.94 |
| 小计 | **372,958.72** | **2,433,518.36** |

**2．利率风险**

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境

来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无以浮动利率计息的银行借款。在其他变量不变的假设下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，不会对本公司利润总额和股东权益产生重大影响。

## 十、关联方及关联交易

**(一)本公司最终控制方是邓达琴、李海航、李江标。**

**(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益**

**(三)其他关联方情况**

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
| --- | --- |
| 李海航 | 控股股东、实际控制人 |
| 邓达琴 | 控股股东、实际控制人 |
| 李江标 | 控股股东、实际控制人 |
| 奉新县盛通投资合伙企业（有限合伙） | 实际控制人之一李海航担任执行事务合伙人 |
| 宜春发展投资集团有限公司 | 公司股东 |
| 北京羽人资本管理有限公司 | 公司股东之一，离任董事廖述斌控制且担任执行董事、经理、法定代表人 |
| 四川比特烯新材料有限公司 | 控股股东、实际控制人、副总经理李江标之兄李秀标担任执行董事、总经理 |
| 李纪彬 | 持有本公司控股子公司宁易邦 18%股权 |
| 程雷 | 持有本公司控股子公司宁易邦 8%股权 |
| 鞠国军 | 持有本公司控股子公司宁和达 15%股权 |
| 王忠伟 | 持有本公司控股子公司宁和达 15%股权 |
| 北京鑫三板管理咨询有限公司 | 持有本公司控股子公司宁和达 10%股权 |
| 奉新县宁远机械厂 | 离任董事熊茶英和刘发明共同控制企业 |
| 霍尔果斯市简道天成创业投资管理有限公司 | 离任董事廖述斌担任董事、总经理的企业的全资子公司 |

**(四)关联方交易**

**1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。**

**2．关联担保情况**

（1）本公司作为被担保方

| 担保方 | 贷款方 | 担保金额 | 担保起始日 | 主合同到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 李江标、田家利、李海航、邓达琴和邓婷 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 9,000,000.00 | 2019 年 7 月 18 日 | 2022 年 7 月 17 日 | 否 |
| 李海航、李江标、邓达琴、田家利和邓婷 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 15,000,000.00 | 2019 年 8 月 7 日 | 2024 年 8 月 6 日 | 否 |
| 邓婷、田家利、李江标、邓达琴和李海航 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 20,000,000.00 | 2019 年 12 月 19 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴和李江标 | 赣州银行股份有限公司奉新支行 | 10,000,000.00 | 2020 年 1 月 9 日 | 2021 年 1 月 9 日 | 否 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标、田家利和邓婷 | 中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行 | 15,000,000.00 | 2020 年 2 月 20 日 | 2021 年 2 月 19 日 | 否 |
| 李海航、孔晓丹、赵岩松和邓达琴 | 江西银行股份有限公司宜春奉新支行 | 5,000,000.00 | 2020 年 2 月 29 日 | 2021 年 2 月 28 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴、李江标、邓婷、田家利 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2020 年 4 月 28 日 | 2021 年 4 月 27 日 | 否 |
| 邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹、李江标 | 中国建设银行股份有限公司奉新支行 | 37,000,000.00 | 2020 年 7 月 10 日 | 2021 年 7 月 9 日 | 否 |
| 邓达琴、李海航、李江标、邓婷、田家利 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2020 年 9 月 25 日 | 2021 年 9 月 24 日 | 否 |
| 鞠国军、张美杰、王忠伟、张永红和江西宁新新材料股份有限公司 | 九江银行奉新支行 | 2,000,000.00 | 2020 年 5 月 10 日 | 2021 年 5 月 9 日 | 否 |
| 邓达琴、李海航、李江标、田家利、邓婷 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 14,000,000.00 | 2018 年 12 月 14 日 | 2021 年 12 月 13 日 | 是 |
| 合计 | | **142,000,000.00** | | | |

（2）融资担保

| 担保人 | 出租人 | 担保合同总金额 | 融资租赁到期日 |
| --- | --- | --- | --- |
| 李海航、鞠国军 | 诚泰租赁 | 2,560,000.00 | 2021 年 8 月 27 日 |
| 李海航、鞠国军 | 诚泰租赁 | 364,000.00 | 2021 年 10 月 1 日 |
| 李海航、鞠国军 | 诚泰租赁 | 943,200.00 | 2021 年 10 月 1 日 |
| 李海航、鞠国军 | 诚泰租赁 | 578,000.00 | 2021 年 11 月 15 日 |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 君创租赁 | 20,000,000.00 | 2022 年 9 月 16 日 |

| 担保人 | 出租人 | 担保合同总金额 | 融资租赁到期日 |
| --- | --- | --- | --- |
| 合计 | | **24,445,200.00** | |

### 3. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 关键管理人员薪酬 | 3,521,719.52 | 3,612,355.02 |

### 4. 关联方应收应付款项

（1）本公司应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应付账款 | | | |
| | 奉新县宁远机械厂 | | 1,236.00 |
| | 合计 | | **1,236.00** |

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止本报告签署之日，本公司尚未了结的诉讼情况如下：

2012 年 2 月 9 日，本公司前身江西宁新碳素有限公司、陈世尧、周琴、李海航、邓达琴、李江标宝华担保签订了《反担保合同》，并出具了《无条件不可撤销反担保函》，就宝华担保为世派电源与南昌银行安义支行签署的《银行承兑汇票》柒佰万元整的敞口部分（叁佰伍拾万元整）的担保提供反担保。其中，陈世尧为持有世派电源 100%股权的股东，周琴为陈世尧配偶。（因当时江西宁新碳素有限公司规模较小，为了便于银行借款融资，与世派电源之间存在互保情况。）

后因世派电源作为债务人未向南昌银行安义支行履行偿还借款义务，由宝华担保替世派电源归还了南昌银行安义支行承兑贷款 250 万元，履行了保证责任。2013 年 1 月 10 日，世派电源在奉新县人民法院申请破产。

2018 年 4 月 23 日，宝华担保因前述保证合同纠纷向江西省南昌高新技术产业开发区人民法院提起诉讼，请求判决：1、江西宁新碳素有限公司、陈世尧、周琴、李海航、邓达琴、李江标共同承担反担保责任，偿还宝华担保保证责任款人民币 250 万元、利息 643,125.00 元、违约金为 239.50 万元。2、诉讼费由江西宁新碳素有限公司、陈世尧、周琴、李海航、邓达琴、李江标承担。

2018 年 10 月 8 日，因世派电源破产程序尚未终结，宝华担保申请中止审理，江西省南昌高新技术产业开发区人民法院裁定该案中止诉讼。2018 年 10 月 22 日，宝华担保申请撤回起诉，江西省南昌高新技术产业开发区人民法院裁定准许宝华担保撤诉。

2019 年 5 月 8 日，宝华担保收到破产管理人支付的债权分配款 184,146.00 元。2020 年 8 月 19 日，江西省奉新县人民法院裁定终结世派电源破产程序。

2020 年 10 月 10 日，宝华担保再次向江西省南昌市高新区人民法院提起诉讼，请求判决：1、江西宁新碳素有限公司、陈世尧、周琴、李海航、邓达琴、李江标共同承担反担保责任，偿还宝华担保保证责任款人民币 250 万元、利息 425.76 万元。2、诉讼费由本公司、陈世尧、周琴、李海航、邓达琴、李江标承担。

截至本报告签署日，该案尚未判决。

针对前述保证合同纠纷诉讼案，本公司控股股东、实际控制人李海航、邓达琴、李江标已作出承诺：若本公司因所涉江西宝华担保有限公司保证合同纠纷案的判决结果而需要支付任何保证款项、利息及相关诉讼费用，或因上述诉讼导致公司的生产、经营遭受损失，其将足额承担公司因上述诉讼纠纷而产生的赔偿金、案件费用及生产、经营损失，以保证不因上述费用致使公司和公司其他股东遭受任何损失。

鉴于上述未决诉讼所涉金额为 675.76 万元，控股股东、实际控制人李海航、邓达琴、李江标已作出承诺将足额承担由本公司该诉讼引起的赔偿金、案件费用及生产、经营损失。因此，该未决诉讼不会对本公司造成重大不利影响。

## 十二、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

### （一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损

分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产销售石墨产品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 156,207,371.99 | 151,918,676.72 |
| 1—2 年 | 2,623,679.58 | 4,137,972.13 |
| 2—3 年 | 75.70 | 81,471.23 |
| 3—4 年 | 66,522.73 | |
| 4—5 年 | | 69,161.65 |
| 5 年以上 | 69,161.65 | |
| 小计 | 158,966,811.65 | 156,207,281.73 |
| 减：坏账准备 | 6,628,001.88 | 6,722,863.20 |
| 合计 | **152,338,809.77** | **149,484,418.53** |

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 158,966,811.65 | 100.00 | 6,628,001.88 | 4.17 | 152,338,809.77 |
| 其中：账龄组合 | 129,546,388.20 | 81.49 | 6,628,001.88 | 5.12 | 122,918,386.32 |
| 关联方组合 | 29,420,423.45 | 18.51 | | | 29,420,423.45 |
| 合计 | **158,966,811.65** | **100.00** | **6,628,001.88** | **4.17** | **152,338,809.77** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 156,207,281.73 | 100.00 | 6,722,863.20 | 4.30 | 149,484,418.53 |
| 其中：账龄组合 | 128,874,510.88 | 82.50 | 6,722,863.20 | 5.22 | 122,151,647.68 |

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 关联方组合 | 27,332,770.85 | 17.50 | | | 27,332,770.85 |
| 合计 | **156,207,281.73** | **100.00** | **6,722,863.20** | **4.30** | **149,484,418.53** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 128,310,133.14 | 6,415,506.66 | 5.00 |
| 1—2 年 | 1,100,494.98 | 110,049.50 | 10.00 |
| 2—3 年 | 75.70 | 22.71 | 30.00 |
| 3—4 年 | 66,522.73 | 33,261.37 | 50.00 |
| 4—5 年 | | | |
| 5 年以上 | 69,161.65 | 69,161.65 | 100.00 |
| 合计 | **129,546,388.20** | **6,628,001.88** | |

**（2）合并范围内关联方组合**

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合并范围内关联方组合 | 29,420,423.45 | | |
| 合计 | **29,420,423.45** | | |

**4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 6,722,863.20 | | 94,861.32 | | | 6,628,001.88 |
| 其中：账龄组合 | 6,722,863.20 | | 94,861.32 | | | 6,628,001.88 |
| 合计 | **6,722,863.20** | | **94,861.32** | | | **6,628,001.88** |

**5．本期无实际核销的应收账款**

**6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- |
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 86,248,542.80 | 54.25 | 2,841,405.97 |

或：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 29,420,423.45 | 18.51 | |
| 宁夏启信铭宇新材料科技有限公司 | 19,934,116.60 | 12.54 | 996,705.83 |
| 辉县市豫北电碳制品厂 | 14,409,110.76 | 9.06 | 720,455.54 |
| 无锡扬苏碳素材料有限公司 | 12,134,390.66 | 7.63 | 606,719.53 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 10,350,501.33 | 6.51 | 517,525.07 |
| 合计 | **86,248,542.80** | **54.25** | **2,841,405.97** |

**7．本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8．本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释2．其他应收款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 102,196.22 | 907,136.94 |
| 合计 | **102,196.22** | **907,136.94** |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

**（一）其他应收款**

**1．按账龄披露其他应收款**

| 账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 10,477.29 | 523.86 | 5.00 |
| 1—2 年 | 54,242.79 | 2,000.00 | 10.00 |
| 2—3 年 | 30,000.00 | 9,000.00 | 30.00 |
| 3—4 年 | 30,000.00 | 15,000.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 20,000.00 | 16,000.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 3,000.00 | 3,000.00 | 100.00 |
| 小计 | **147,720.08** | **45,523.86** | |
| 减：坏账准备 | | 45,523.86 | |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合计 | **102,196.22** | | |

**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 | 103,000.00 | 303,000.00 |
| 备用金 | 1,477.29 | 14,376.13 |
| 租金电费 | 34,242.79 | 4,966.40 |
| 社保公积金 | | 1,510.40 |
| 其他 | 9,000.00 | 652,061.91 |
| 合计 | **147,720.08** | **975,914.84** |

**3．按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 147,720.08 | 100.00 | 45,523.86 | 30.82 | 102,196.22 |
| 其中：账龄组合 | 113,477.29 | 76.82 | 45,523.86 | 37.47 | 67,953.43 |
| 关联方组合 | 34,242.79 | 23.18 | | | 34,242.79 |
| 合计 | **147,720.08** | **100.00** | **45,523.86** | **30.82** | **102,196.22** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 975,914.84 | 100.00 | 68,777.90 | 7.05 | 907,136.94 |
| 其中：账龄组合 | 969,438.04 | 99.34 | 68,777.90 | 7.09 | 900,660.14 |
| 关联方组合 | 6,476.80 | 0.66 | | | 6,476.80 |
| 合计 | **975,914.84** | **100.00** | **68,777.90** | **7.05** | **907,136.94** |

**4．按组合计提预期信用损失的其他应收款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 10,477.29 | 523.86 | 5.00 |
| 1—2 年 | 20,000.00 | 2,000.00 | 10.00 |
| 2—3 年 | 30,000.00 | 9,000.00 | 30.00 |
| 3—4 年 | 30,000.00 | 15,000.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 20,000.00 | 16,000.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 3,000.00 | 3,000.00 | 100.00 |
| 合计 | **113,477.29** | **45,523.86** | |

**（2）关联方组合**

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合并范围内关联方组合 | 34,242.79 | | |
| 合计 | **34,242.79** | | |

**5. 其他应收款坏账准备计提情况**

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 68,777.89 | | | 68,777.89 |
| 期初余额在本期 | 68,777.89 | | | 68,777.89 |
| —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 | | | | |
| 本期转回 | 23,254.03 | | | 23,254.03 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | **45,523.86** | | | **45,523.86** |

**6. 本期无实际核销的其他应收款**

**7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 江西奉新县工业园区开发有限公司 | 保证金 | 100,000.00 | 2 至 5 年 | 67.70 | 42,000.00 |
| 奉新县非税收入管理局 | 其他 | 9,000.00 | 1 年以内 | 6.09 | 450.00 |
| 奉新氧气站 | 保证金 | 3,000.00 | 5 年以上 | 2.03 | 3,000.00 |
| 马晓明 | 备用金 | 512.47 | 1 年以内 | 0.35 | 25.62 |
| 陈小国 | 备用金 | 964.82 | 1 年以内 | 0.65 | 48.24 |
| 合计 | | **113,477.29** | | **76.82** | **45,523.86** |

**8．本报告期无涉及政府补助的其他应收款**

**9．本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款**

**10．本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释3．长期股权投资**

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 6,700,000.00 | | 6,700,000.00 | 4,050,000.00 | | 4,050,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | | | | | | |
| 合计 | **6,700,000.00** | | **6,700,000.00** | **4,050,000.00** | | **4,050,000.00** |

**1．对子公司投资**

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 江西宁和达新材料有限公司 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 | | |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 1,050,000.00 | 1,050,000.00 | 2,650,000.00 | | 3,700,000.00 | | |
| 合计 | **4,050,000.00** | **4,050,000.00** | **2,650,000.00** | | **6,700,000.00** | | |

**注释4．营业收入及营业成本**

**1．营业收入、营业成本**

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 179,118,311.40 | 118,363,582.67 | 169,971,922.16 | 106,034,343.75 |
| 其他业务 | 31,024,885.45 | 20,431,664.77 | 32,785,245.11 | 20,549,226.16 |

### 注释5. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **64,483.68** | **37,562.86** |

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 非流动资产处置损益 | -1,494,800.15 | |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 7,964,578.89 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金 | 64,483.68 | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -492,934.35 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 减：所得税影响额 | 884,483.42 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 144,769.76 | |
| 合计 | **5,012,074.89** | |

## （二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 11.03 | 0.63 | 0.63 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.77 | 0.56 | 0.56 |

**法定代表人：** **主管会计工作的负责人：** **会计机构负责人：**

**江西宁新新材料股份有限公司**

**（公章）**

**二〇二一年三月十五日**

统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副 本)(7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2020 年09 月27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-114

# 会计师事务所

# 执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

4-1-115

证书序号：0000093

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

2010 年 10 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

2010 年 12 月 10 日

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

2012 年 12 月 25 日

2012 年 12 月 25 日

姓名 Full name 姜炜发
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-05-21
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所有限责任公司长春分所
身份证号码 Identity card No. 220722198605212414

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

CPA任职资格检测合格
BICPA
2017

姓名：姜炜发
证书编号：110001570366
This certificate is valid for ... 2018-05-11
2017-03-31

CPA任职资格检测合格
BICPA
2011

证书编号：No. of Certificate 110001570366
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 二〇一〇 年五 月十一 日

2011 年 3 月 1 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017

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

2017-03-31

姓名：
证书编号：110001610073

2018-05-11

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

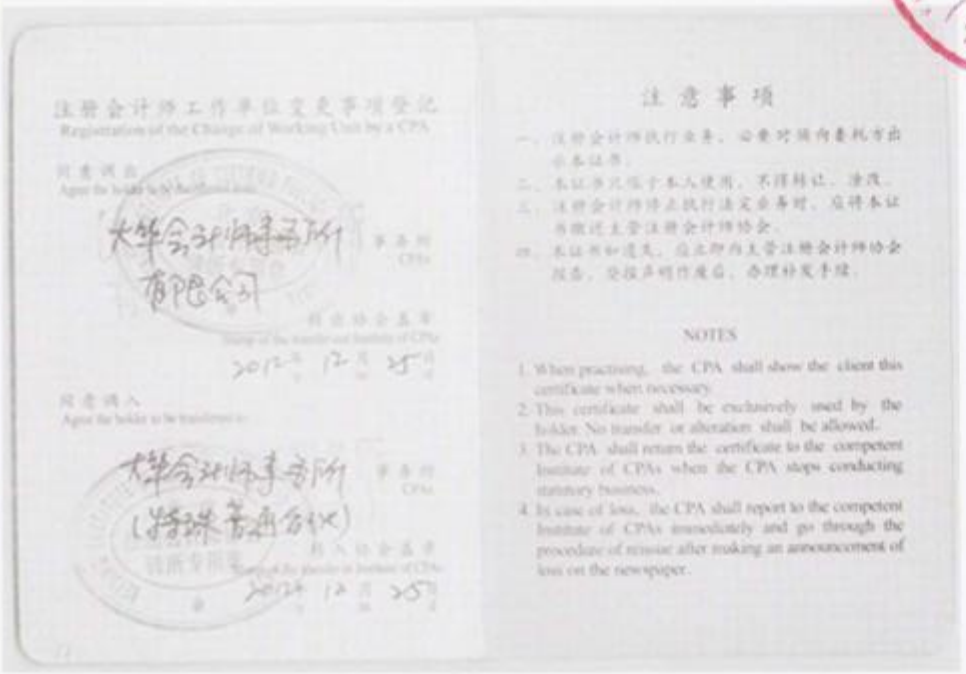
2010

2010年3月1日

2011

2011年3月1日

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1971-4-21
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



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

同意调出
Agree to transfer out the holder

2012年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

2012年12月25日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2015

2015-04-04

2013

2013.4.16

证书编号：
No. of Certificate 110001610073

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2005-9-30

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]003888 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

| | |
|---|---|
| 业务报备统一编码： | 11010148202285401272O |
| 报告名称： | 江西宁新新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告 |
| 报告文号： | 大华核字[2022]003888 号 |
| 被审（验）单位名称： | 江西宁新新材料股份有限公司 |
| 会计师事务所名称： | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 业务类型： | 其他鉴证业务 |
| 报告日期： | 2022 年 04 月 20 日 |
| 报备日期： | 2022 年 04 月 18 日 |
| 签字人员： | 吴少华(110001610073)，<br>陈婷婷(110101480731) |

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 前期会计差错更正专项说明的审核报告

（截止 2021 年 12 月 31 日）

目　　录　　页　次


一.　前期会计差错更正专项说明的审核报告　1-2

二.　江西宁新新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明　1-5

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

# 前 期 会 计 差 错 更 正 专 项 说 明 的 审 核 报 告

大华核字[2022]003888 号

**江西宁新新材料股份有限公司全体股东：**

我们接受委托，审核了后附的江西宁新新材料股份有限公司（以下简称“江西宁新公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

**一. 管理层的责任**

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，江西宁新公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

**二. 注册会计师的责任**

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对江西宁新公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大

差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

**三. 鉴证结论**

我们认为，江西宁新公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了江西宁新公司前期会计差错的更正情况。

**四. 对使用者和使用目的的限定**

本专项审核报告仅供江西宁新公司向全国中小企业股权转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京

吴少华

中国注册会计师：

陈婷婷

二〇二二年四月二十日

# 江西宁新新材料股份有限公司
# 前期会计差错更正专项说明

江西宁新新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）于2021年12月31日自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对2019年度、2020年度财务报表进行了追溯调整。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股权转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

## 一、前期重大差错更正的原因

自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>）。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求对前期会计差错进行更正。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度、2020年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2019年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|---|---|---|---|
| 应收票据 | 7,189,928.03 | 7,594,105.19 | 14,784,033.22 |
| 应收款项融资 | | 957,835.63 | 957,835.63 |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 资产合计 | **7,189,928.03** | **8,551,940.82** | **15,741,868.85** |
| 其他流动负债 | | 8,551,940.82 | 8,551,940.82 |
| 负债合计 | | **8,551,940.82** | **8,551,940.82** |

前期会计差错更正为应收票据重分类列示更正，因此前期会计差错更正事项对合并利润表项目、合并现金流量表项目无影响。

（二）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收票据 | 8,439,477.69 | 25,057,601.89 | 33,497,079.58 |
| 应收款项融资 | | 4,250,504.69 | 4,250,504.69 |
| 资产合计 | **8,439,477.69** | **29,308,106.58** | **37,747,584.27** |
| 其他流动负债 | 192,950.21 | 29,308,106.58 | 29,501,056.79 |
| 负债合计 | **192,950.21** | **29,308,106.58** | **29,501,056.79** |

前期会计差错更正为应收票据重分类列示更正，因此前期会计差错更正事项对合并利润表项目、合并现金流量表项目无影响。

**三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响**

**（一）应收票据**

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释 2、应收票据”。

更正前的披露：

**1. 应收票据分类列示**

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 8,439,477.69 | 7,189,928.03 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **8,439,477.69** | **7,189,928.03** |

**2. 应收票据预期信用损失分类列示**

| 类别 | 2020 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 8,439,477.69 | 100.00 | | | 8,439,477.69 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 8,439,477.69 | 100.00 | | | 8,439,477.69 |
| 合计 | **8,439,477.69** | **100.00** | | | **8,439,477.69** |

续：

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 7,189,928.03 | 100.00 | | | 7,189,928.03 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 7,189,928.03 | 100.00 | | | 7,189,928.03 |
| 合计 | **7,189,928.03** | **100.00** | | | **7,189,928.03** |

**3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | | 2019 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 终止确认金额 | 未终止确认金额 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 49,271,760.61 | | 17,567,135.93 | |
| 商业承兑汇票 | | | | |
| 合计 | **49,271,760.61** | | **17,567,135.93** | |

更正后的披露：

**1. 应收票据分类列示**

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 33,497,079.58 | 14,784,033.22 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **33,497,079.58** | **14,784,033.22** |

**2. 应收票据预期信用损失分类列示**

| 类别 | 2020 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失 | | | | | |

| 类别 | 2020 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 33,497,079.58 | 100.00 | | | 33,497,079.58 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 33,497,079.58 | 100.00 | | | 33,497,079.58 |
| 合计 | **33,497,079.58** | **100.00** | | | **33,497,079.58** |

续：

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 14,784,033.22 | 100.00 | | | 14,784,033.22 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 14,784,033.22 | 100.00 | | | 14,784,033.22 |
| 合计 | **14,784,033.22** | **100.00** | | | **14,784,033.22** |

**3．本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | | 2019 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 终止确认金额 | 未终止确认金额 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 19,963,654.03 | 29,308,106.58 | 9,015,195.11 | 8,551,940.82 |
| 商业承兑汇票 | | | | |
| 合计 | **19,963,654.03** | **29,308,106.58** | **9,015,195.11** | **8,551,940.82** |

## （二）应收款项融资

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释 4、应收款项融资”。

更正前的披露：

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应收票据 | | |
| 合计 | | |

更正后的披露：

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 应收票据 | 4,250,504.69 | 957,835.63 |
| 合计 | **4,250,504.69** | **957,835.63** |

## （三）其他流动负债

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释 27、其他流动负债”。

更正前的披露：

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 预收合同负债税金 | 192,950.21 | |
| 合计 | **192,950.21** | |

更正后的披露：

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 已背书未到期未终止确认的应收票据 | 29,308,106.58 | 8,551,940.82 |
| 预收合同负债税金 | 192,950.21 | |
| 合计 | **29,501,056.79** | **8,551,940.82** |

江西宁新新材料股份有限公司

（盖章）

二〇二一年四月二十日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副 本) (7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

姓　名　吴少华
Full name

性　别　男
Sex

出生日期　1971-4-21
Date of birth

工作单位　北京中天华正会计师事务所有限公司
Working unit

身份证号码　132430710421611
Identity card No.

记
tration

姓名：吴少华

证书编号：110001610073

2010 05 11 ，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA任职资格检测合格
BICPA
2011

2011 年 3 月 1 日

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

110001610073

北京注册会计师协会

2005-9-30

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
有限公司

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

姓名 Full name 陈婷婷

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1989-05-20

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号 Identity card No. 220722198905202429

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名 陈婷婷

证书编号：110101480731

年 月 日

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号：
No. of Certificate 110101480731

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2020 年 06 月 15 日

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]0011658 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

| | |
|---|---|
| 业务报备统一编码： | 11010148202275303512 3 |
| 报告名称： | 江西宁新新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告 |
| 报告文号： | 大华核字[2022]0011658 号 |
| 被审（验）单位名称： | 江西宁新新材料股份有限公司 |
| 会计师事务所名称： | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 业务类型： | 专项审计 |
| 报告日期： | 2022 年 09 月 09 日 |
| 报备日期： | 2022 年 09 月 14 日 |
| 签字人员： | 姜纯友(110001570366)，<br>田云(110101480961) |

(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

**说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。**

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 前期会计差错更正专项说明的审核报告

（截止 2022 年 6 月 30 日）

目　　录　　页　次


一. 前期会计差错更正专项说明的审核报告 1-2

二. 江西宁新新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明 1-19

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

# 前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]0011658号

**江西宁新新材料股份有限公司全体股东：**

我们接受委托，审核了后附的江西宁新新材料股份有限公司（以下简称“江西宁新公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

**一. 管理层的责任**

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，江西宁新公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

**二. 注册会计师的责任**

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对江西宁新公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大

差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

**三. 鉴证结论**

我们认为，江西宁新公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了江西宁新公司前期会计差错的更正情况。

**四. 对使用者和使用目的的限定**

本专项审核报告仅供江西宁新公司申请在北京证券交易所申请首次公开发行证券之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

姜纯友

中国·北京　　中国注册会计师：

田　云

二〇二二年九月九日

# 江西宁新新材料股份有限公司
# 前期会计差错更正专项说明

江西宁新新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）于2022年6月30日自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对2019年度、2020年度及2021年度财务报表进行了追溯调整。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股权转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

## 一、前期重大差错更正的原因

自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>）。

自2020年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”）。

本公司按照新金融工具准则和新收入准则的要求对前期会计差错进行更正。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度、2020年度及2021年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2019年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| **一、营业总成本** | **170,458,670.32** | **-47,821.41** | **170,410,848.91** |
| 财务费用 | 5,479,886.27 | -47,821.41 | 5,432,064.86 |
| 投资收益 | 37,562.86 | -47,821.41 | -10,258.55 |
| **二、营业利润** | **57,208,096.05** | | **57,208,096.05** |

前期会计差错更正为终止确认的应收票据贴现利息调整。

（二）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收账款 | 140,533,975.15 | -684,226.78 | 139,849,748.37 |
| 合同资产 | | 684,226.78 | 684,226.78 |
| **流动资产合计** | **391,285,719.41** | | **391,285,719.41** |
| **一、营业总成本** | **193,844,592.98** | **-3,028.89** | **193,841,564.09** |
| 财务费用 | 8,397,250.99 | -3,028.89 | 8,394,222.10 |
| 投资收益 | 64,483.68 | -3,028.89 | 61,454.79 |
| **二、营业利润** | **54,439,665.85** | | **54,439,665.85** |

前期会计差错更正为产品质保金将在保质期届满前作为合同资产列示的调整及终止确认的应收票据贴现利息调整。

（三）对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收账款 | 147,104,277.04 | -1,455,286.00 | 145,648,991.04 |
| 合同资产 | | 1,455,286.00 | 1,455,286.00 |
| **流动资产合计** | **520,491,627.53** | | **520,491,627.53** |

前期会计差错更正为产品质保金将在保质期届满前作为合同资产列示的调整。

## 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度、2020 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| **一、营业总成本** | **151,979,407.61** | -47,821.41 | **151,931,586.20** |
| 财务费用 | 5,533,272.32 | -47,821.41 | 5,485,450.91 |
| 投资收益 | 37,562.86 | -47,821.41 | -10,258.55 |
| **二、营业利润** | **49,524,156.37** | | **49,524,156.37** |

前期会计差错更正为终止确认的应收票据贴现利息调整。

（二）对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| **一、营业总成本** | **165,507,417.46** | -3,028.89 | **165,504,388.57** |
| 财务费用 | 8,135,098.26 | -3,028.89 | 8,132,069.37 |
| 投资收益 | 64,483.68 | -3,028.89 | 61,454.79 |
| **二、营业利润** | **52,423,284.21** | | **52,423,284.21** |

前期会计差错更正为终止确认的应收票据贴现利息调整。

## 四、附注项目更正

### （一）2019 年度审计报告

#### 1、财务费用

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释 37、财务费用”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 5,615,052.81 | 5,739,916.55 |
| 减：利息收入 | 52,858.02 | 95,995.71 |
| 汇兑损益 | -237,111.10 | 224,228.24 |
| 银行手续费 | 7,842.92 | 11,376.23 |
| 其他 | 146,959.66 | 382,838.79 |
| 合计 | **5,479,886.27** | **6,262,364.10** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 5,714,191.06 | 5,739,916.55 |
| 减：利息收入 | 52,858.02 | 95,995.71 |
| 汇兑损益 | -237,111.10 | 224,228.24 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 银行手续费 | 7,842.92 | 11,376.23 |
| 其他 | | 382,838.79 |
| 合计 | **5,432,064.86** | **6,262,364.10** |

## 2、投资收益

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释39、投资收益”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 29,812.20 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 37,562.86 | |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **37,562.86** | **29,812.20** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 29,812.20 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 37,562.86 | |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -47,821.41 | |
| 合计 | **-10,258.55** | **29,812.20** |

财务报表附注之“十三、母公司财务报表主要项目注释”之“注释 5、投资收益”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 29,812.20 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 37,562.86 | |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **37,562.86** | **29,812.20** |

## 更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 29,812.20 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 37,562.86 | |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -47,821.41 | |
| 合计 | **-10,258.55** | **29,812.20** |

## （二）2020 年度审计报告

### 1、应收账款

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释 3、应收账款”。

更正前的披露：

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 146,119,441.49 | 137,914,462.01 |
| 1—2 年 | 1,851,980.98 | 4,661,122.62 |
| 2—3 年 | 29,230.70 | 81,471.23 |
| 3—4 年 | 66,522.73 | |
| 4—5 年 | | 69,161.65 |
| 5 年以上 | 69,161.65 | |
| 小计 | **148,136,337.55** | **142,726,217.51** |
| 减：坏账准备 | 7,602,362.40 | 7,441,606.06 |
| 合计 | **140,533,975.15** | **135,284,611.45** |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 其中：账龄组合 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 合计 | **148,136,337.55** | **100.00** | **7,602,362.40** | **5.13** | **140,533,975.15** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 其中：账龄组合 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 合计 | **142,726,217.51** | **100.00** | **7,441,606.06** | **5.21** | **135,284,611.45** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 146,119,441.49 | 7,305,972.08 | 5.00 |
| 1－2年 | 1,851,980.98 | 185,198.10 | 10.00 |
| 2－3年 | 29,230.70 | 8,769.21 | 30.00 |
| 3－4年 | 66,522.73 | 33,261.37 | 50.00 |
| 4－5年 | | | 80.00 |
| 5年以上 | 69,161.65 | 69,161.65 | 100.00 |
| 合计 | **148,136,337.55** | **7,602,362.40** | |

**4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,441,606.06 | 160,756.34 | | | | 7,602,362.40 |
| 合计 | **7,441,606.06** | **160,756.34** | | | | **7,602,362.40** |

**5．本期无实际核销的应收账款**

**6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 66,936,649.72 | 45.19 | 3,346,832.49 |

具体如下：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- |
| 宁夏启信铭宇新材料科技有限公司 | 19,934,116.60 | 13.46 | 996,705.83 |
| 辉县市豫北电碳制品厂 | 14,409,110.76 | 9.73 | 720,455.54 |
| 无锡扬苏碳素材料有限公司 | 12,134,390.66 | 8.19 | 606,719.53 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 10,350,501.33 | 6.99 | 517,525.07 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,108,530.37 | 6.82 | 505,426.52 |
| 合计 | **66,936,649.72** | **45.19** | **3,346,832.49** |

**7．本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8．本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**9．应收账款其他说明**

无。

更正后的披露：

**1．按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1年以内 | 145,587,729.09 | 137,914,462.01 |
| 1—2年 | 1,652,980.98 | 4,661,122.62 |
| 2—3年 | 29,230.70 | 81,471.23 |
| 3—4年 | 66,522.73 | |
| 4—5年 | | 69,161.65 |
| 5年以上 | 69,161.65 | |
| 小计 | **147,405,625.15** | **142,726,217.51** |
| 减：坏账准备 | 7,555,876.78 | 7,441,606.06 |
| 合计 | **139,849,748.37** | **135,284,611.45** |

**2．按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 147,405,625.15 | 100.00 | 7,555,876.78 | 5.13 | 139,849,748.37 |
| 其中：账龄组合 | 147,405,625.15 | 100.00 | 7,555,876.78 | 5.13 | 139,849,748.37 |
| 合计 | **147,405,625.15** | **100.00** | 7,555,876.78 | **5.13** | **139,849,748.37** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 其中：账龄组合 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 合计 | **142,726,217.51** | **100.00** | **7,441,606.06** | **5.21** | **135,284,611.45** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 145,587,729.09 | 7,279,386.45 | 5.00 |
| 1—2年 | 1,652,980.98 | 165,298.10 | 10.00 |
| 2—3年 | 29,230.70 | 8,769.21 | 30.00 |
| 3—4年 | 66,522.73 | 33,261.37 | 50.00 |
| 4—5年 | | | 80.00 |
| 5年以上 | 69,161.65 | 69,161.65 | 100.00 |
| 合计 | **147,405,625.15** | **7,555,876.78** | |

**4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,441,606.06 | 114,270.72 | | | | 7,555,876.78 |
| 合计 | **7,441,606.06** | 114,270.72 | | | | 7,555,876.78 |

**5．本期无实际核销的应收账款**

**6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 66,936,649.72 | 45.41 | 3,346,832.49 |

具体如下：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- |
| 宁夏启信铭宇新材料科技有限公司 | 19,934,116.60 | 13.52 | 996,705.83 |
| 辉县市豫北电碳制品厂 | 14,409,110.76 | 9.78 | 720,455.54 |
| 无锡扬苏碳素材料有限公司 | 12,134,390.66 | 8.23 | 606,719.53 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 10,350,501.33 | 7.02 | 517,525.07 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,108,530.37 | 6.86 | 505,426.52 |
| 合计 | **66,936,649.72** | **45.41** | **3,346,832.49** |

**7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**9. 应收账款其他说明**

无。

## 2、合同资产

财务报表附注更正前未披露。

更正后的披露：

| 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 |
| 产品质保金 | 730,712.40 | 46,485.62 | 684,226.78 | | | |
| 合计 | **730,712.40** | **46,485.62** | **684,226.78** | | | |

## 3、财务费用

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释39、财务费用”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 8,312,786.56 | 5,615,052.81 |
| 减：利息收入 | 140,740.08 | 52,858.02 |
| 汇兑损益 | 112,779.26 | -237,111.10 |
| 银行手续费 | 20,048.65 | 7,842.92 |
| 其他 | 92,376.60 | 146,959.66 |
| 合计 | **8,397,250.99** | **5,479,886.27** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 8,402,134.27 | 5,714,191.06 |
| 减：利息收入 | 140,740.08 | 52,858.02 |
| 汇兑损益 | 112,779.26 | -237,111.10 |
| 银行手续费 | 20,048.65 | 7,842.92 |
| 其他 | | |
| 合计 | **8,394,222.10** | **5,432,064.86** |

## 4、投资收益

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释41、投资收益”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **64,483.68** | **37,562.86** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -3,028.89 | -47,821.41 |
| 合计 | **61,454.79** | **-10,258.55** |

财务报表附注之“十四、母公司财务报表主要项目注释”之“注释 5、投资收益”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **64,483.68** | **37,562.86** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -3,028.89 | -47,821.41 |
| 合计 | **61,454.79** | **-10,258.55** |

## （三）2021 年度审计报告

### 1、应收账款

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释 3、应收账款”。

更正前的披露：

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 154,818,837.31 | 146,119,441.49 |
| 1—2 年 | 4,025.00 | 1,851,980.98 |
| 2—3 年 | 32,513.00 | 29,230.70 |
| 3—4 年 | | 66,522.73 |
| 4—5 年 | | |
| 5 年以上 | | 69,161.65 |
| 小计 | **154,855,375.31** | **148,136,337.55** |
| 减：坏账准备 | 7,751,098.27 | 7,602,362.40 |
| 合计 | **147,104,277.04** | **140,533,975.15** |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 154,855,375.31 | 100.00 | 7,751,098.27 | 5.01 | 147,104,277.04 |
| 其中：账龄组合 | 154,855,375.31 | 100.00 | 7,751,098.27 | 5.01 | 147,104,277.04 |
| 合计 | **154,855,375.31** | **100.00** | **7,751,098.27** | **5.01** | **147,104,277.04** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 其中：账龄组合 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 合计 | **148,136,337.55** | **100.00** | **7,602,362.40** | **5.13** | **140,533,975.15** |

**3. 按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 154,818,837.31 | 7,740,941.87 | 5.00 |
| 1—2年 | 4,025.00 | 402.50 | 10.00 |
| 2—3年 | 32,513.00 | 9,753.90 | 30.00 |
| 3—4年 | | | 50.00 |
| 4—5年 | | | 80.00 |
| 5年以上 | | | 100.00 |
| 合计 | **154,855,375.31** | **7,751,098.27** | |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,602,362.40 | 148,735.87 | | | | 7,751,098.27 |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 其中：账龄组合 | 7,602,362.40 | 148,735.87 | | | | 7,751,098.27 |
| 合计 | **7,602,362.40** | **148,735.87** | | | | **7,751,098.27** |

**5. 本期无实际核销的应收账款**

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 68,405,679.02 | 44.17 | 3,420,283.95 |

或：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 辉县市豫北电碳制品厂<br>辉县市豫北石墨有限公司 | 17,844,324.52 | 11.52 | 892,216.23 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 14,673,101.06 | 9.48 | 733,655.05 |
| 浙江翔日科技炭素有限公司 | 14,401,698.20 | 9.30 | 720,084.91 |
| 石嘴山市新宇兰山电碳有限公司 | 11,291,153.00 | 7.29 | 564,557.65 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,195,402.24 | 6.58 | 509,770.11 |
| 合计 | **68,405,679.02** | **44.17** | **3,420,283.95** |

**7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

更正后的披露：

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1年以内 | 153,286,957.31 | 145,587,729.09 |
| 1—2年 | 4,025.00 | 1,652,980.98 |
| 2—3年 | 32,513.00 | 29,230.70 |
| 3—4年 | | 66,522.73 |
| 4—5年 | | |
| 5年以上 | | 69,161.65 |
| 小计 | **153,323,495.31** | **147,405,625.15** |
| 减：坏账准备 | 7,674,504.27 | 7,555,876.78 |
| 合计 | **145,648,991.04** | **139,849,748.37** |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 153,323,495.31 | 100.00 | 7,674,504.27 | 5.01 | 145,648,991.04 |
| 其中：账龄组合 | 153,323,495.31 | 100.00 | 7,674,504.27 | 5.01 | 145,648,991.04 |
| 合计 | **153,323,495.31** | **100.00** | 7,674,504.27 | **5.01** | **145,648,991.04** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 147,405,625.15 | 100.00 | 7,555,876.78 | 5.13 | 139,849,748.37 |
| 其中：账龄组合 | 147,405,625.15 | 100.00 | 7,555,876.78 | 5.13 | 139,849,748.37 |
| 合计 | **147,405,625.15** | **100.00** | 7,555,876.78 | **5.13** | **139,849,748.37** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 153,286,957.31 | 7,664,347.87 | 5.00 |
| 1—2年 | 4,025.00 | 402.50 | 10.00 |
| 2—3年 | 32,513.00 | 9,753.90 | 30.00 |
| 3—4年 | | | 50.00 |
| 4—5年 | | | 80.00 |
| 5年以上 | | | 100.00 |
| 合计 | **153,323,495.31** | **7,674,504.27** | |

**4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,555,876.78 | 118,627.49 | | | | 7,674,504.27 |
| 其中：账龄组合 | 7,555,876.78 | 118,627.49 | | | | 7,674,504.27 |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 合计 | **7,555,876.78** | **118,627.49** | | | | **7,674,504.27** |

**5. 本期无实际核销的应收账款**

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 68,405,679.02 | 44.61 | 3,420,283.95 |

或：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 辉县市豫北电碳制品厂 | 17,844,324.52 | 11.64 | 892,216.23 |
| 辉县市豫北石墨有限公司 | | | |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 14,673,101.06 | 9.57 | 733,655.05 |
| 浙江翔日科技炭素有限公司 | 14,401,698.20 | 9.39 | 720,084.91 |
| 石嘴山市新宇兰山电碳有限公司 | 11,291,153.00 | 7.36 | 564,557.65 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,195,402.24 | 6.65 | 509,770.11 |
| 合计 | **68,405,679.02** | **44.61** | **3,420,283.95** |

**7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

## 2、合同资产

财务报表附注更正前未披露。

更正后的披露：

| 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 |
| 产品质保金 | 1,531,880.00 | 76,594.00 | 1,455,286.00 | 730,712.40 | 46,485.62 | 684,226.78 |
| 合计 | **1,531,880.00** | **76,594.00** | **1,455,286.00** | **730,712.40** | **46,485.62** | **684,226.78** |

（此页无正文）

江西宁新新材料股份有限公司

（盖章）

二〇二二年九月九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副 本) (7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093

# 会计师事务所
# 执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 娄纯友

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-05-21

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所有限责任公司长春分所

身份证号码 Identity card No. 220722198605212414

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

姓名：娄纯友

证书编号：110001570366

This certificate is valid for [illegible] renewal.

2017 -03- 31 2018 -05- 1

CPA任职资格检查合格 BICPA 2011

2011 年 3 月 1 日

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 110000000035S3

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred in

[illegible] 事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

同意调入

Agree the holder to be transferred in

[illegible] 事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

证书编号：110001570366

No. of Certificate

批准注册协会：吉林省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一〇 年五 月 十一 日

Date of Issuance

姓名 Full name 田云

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1992-08-18

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号 Identity card No. 130637199208182145

## 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
Y M D

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
11000000003553

证书编号：
No. of Certificate 110101480961

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2021 年 10 月 19 日

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 审计报告

大华审字[2022]005508 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

| | |
|---|---|
| 业务报备统一编码： | 11010148202241801271 8 |
| 报告名称： | 江西宁新新材料股份有限公司审计报告 |
| 报告文号： | 大华审字[2022]005508 号 |
| 被审（验）单位名称： | 江西宁新新材料股份有限公司 |
| 会计师事务所名称： | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 业务类型： | 财务报表审计 |
| 报告意见类型： | 无保留意见 |
| 报告日期： | 2022 年 04 月 20 日 |
| 报备日期： | 2022 年 04 月 18 日 |
| 签字人员： | 吴少华(110001610073)，<br>陈婷婷(110101480731) |

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次


一、　审计报告　1-7

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-100

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

# 审 计 报 告

大华审字[2022]005508号

江西宁新新材料股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了江西宁新新材料股份有限公司(以下简称江西宁新公司)财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了江西宁新公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确认

2. 应收账款坏账准备

(一)收入确认

（1）事项描述

2021 年度江西宁新公司产品的销售收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（三十三）及附注六注释 37。

江西宁新公司于 2021 年度产品销售收入为：37,847.11 万元，江西宁新公司主要在取得客户确认的验收单后确认销售收入。

由于销售收入是江西宁新公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定经营目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

1. 审计应对

在 2021 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行有效性，并对重要的控制点执行控制测试。

（2）抽抽样检查合同及订单，识别与合同履约义务以及控制权转移的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）执行分析性复核程序，包括：各期每月的收入、成本、毛利率波动分析，主要产品各月份收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序。

（4）实施收入细节测试，从销售收入明细表中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、销售发票、送货单签收记录、收款记录。

（5）针对各年度销售金额较大的客户执行函证程序及访谈程序。

（6）对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，确认收入是否记录于正确的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合宁新公司的会计政策。

(二)应收账款的可回收性

1. 事项描述

2021 年度江西宁新公司应收账款坏账的预期信用损失计提政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四(十一)及附注六注释 3。

江西宁新公司 2021 年 12 月 31 日应收账款账面价值及占总资产比例分别为 14,710.43 万元、15.97%，由于应收账款可回收性的确定需要管理层获取客观证据，并在评估应收账款的可回收金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款预期信用损失计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款的可回收性执行的主要审计程序包括：

（1）了解并评价江西宁新公司与应收账款日常管理相关的内部控制，测试与资产负债表日可回收性评估相关的内部控制。

（2）了解管理层评估应收账款预期信用损失时的判断和考虑因素，分析管理层对应收账款预期信用损失会计估计的合理性，包括

确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提预期信用损失的判断等。

（3）对于按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款，对账龄的准确性进行测试，并按照预期信用损失政策重新计算计提金额是否准确。

（4）对重要应收账款执行独立函证程序及替代审计程序。

（5）结合期后回款情况的检查，评价公司管理层对预期信用损失计提的合理性。

基于已执行的审计程序，我们得出审计结论，管理层对应收账款的可回收性的相关判断及估计是合理的。

**四、其他信息**

江西宁新公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度审计报告中涵盖的信息，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**

江西宁新公司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，江西宁新公司管理层负责评估江西宁新公司

的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江西宁新公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西宁新公司的财务报告过程。

**六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江西宁新公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告

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江西宁新公司不能持续经营。

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

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

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。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2022]005508 号审计报告签字盖章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　吴少华

中国注册会计师：

陈婷婷

二〇二二年四月二十日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 资产 | 附注六 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | 注释1 | 57,690,094.23 | 59,721,210.45 | 59,721,210.45 |
| 交易性金融资产 | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | 注释2 | 86,851,108.06 | 33,497,079.58 | 33,497,079.58 |
| 应收账款 | 注释3 | 147,104,277.04 | 140,533,975.15 | 140,533,975.15 |
| 应收款项融资 | 注释4 | 8,212,839.40 | 4,250,504.69 | 4,250,504.69 |
| 预付款项 | 注释5 | 20,353,715.11 | 12,123,307.61 | 12,123,307.61 |
| 其他应收款 | 注释6 | 1,741,010.77 | 135,652.67 | 135,652.67 |
| 存货 | 注释7 | 188,208,861.37 | 140,796,349.57 | 140,796,349.57 |
| 合同资产 | | | | |
| 持有待售资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 注释8 | 951,347.94 | | |
| 其他流动资产 | 注释9 | 9,378,373.61 | 227,639.69 | 227,639.69 |
| **流动资产合计** | | 520,491,627.53 | 391,285,719.41 | 391,285,719.41 |
| 非流动资产： | | | | |
| 债权投资 | | | | |
| 其他债权投资 | | | | |
| 长期应收款 | 注释10 | 1,028,095.20 | 896,079.71 | 896,079.71 |
| 长期股权投资 | | | | |
| 其他权益工具投资 | 注释11 | 677,465.00 | 664,181.00 | 664,181.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | | |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | 注释12 | 286,303,384.81 | 206,308,064.61 | 228,047,164.66 |
| 在建工程 | 注释13 | 62,120,111.67 | 3,201,871.87 | 3,201,871.87 |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 使用权资产 | 注释14 | 15,535,324.64 | 21,739,100.05 | |
| 无形资产 | 注释15 | 9,128,333.99 | 9,375,161.39 | 9,375,161.39 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | | | |
| 递延所得税资产 | 注释16 | 1,175,636.74 | 1,147,971.62 | 1,147,971.62 |
| 其他非流动资产 | 注释17 | 24,736,460.99 | 8,249,321.70 | 8,249,321.70 |
| **非流动资产合计** | | 400,704,813.04 | 251,581,751.95 | 251,581,751.95 |
| **资产总计** | | 921,196,440.57 | 642,867,471.36 | 642,867,471.36 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李[illegible]　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和股东权益 | 附注六 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | 注释18 | 130,500,000.00 | 93,000,000.00 | 93,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | 注释19 | 25,150,650.50 | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 应付账款 | 注释20 | 37,942,249.30 | 18,194,196.77 | 18,194,196.77 |
| 预收款项 | 注释21 | 230,445.65 | 795,977.39 | 795,977.39 |
| 合同负债 | 注释22 | 21,102,124.20 | 1,484,145.97 | 1,484,145.97 |
| 应付职工薪酬 | 注释23 | 2,886,252.58 | 1,802,712.29 | 1,802,712.29 |
| 应交税费 | 注释24 | 10,523,789.24 | 13,331,030.36 | 13,331,030.36 |
| 其他应付款 | 注释25 | 1,209,375.51 | 837,718.78 | 837,718.78 |
| 持有待售负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 注释26 | 18,033,871.36 | 17,919,856.48 | 17,919,856.48 |
| 其他流动负债 | 注释27 | 80,936,144.04 | 29,501,056.79 | 29,501,056.79 |
| **流动负债合计** | | 328,514,902.38 | 177,366,694.83 | 177,366,694.83 |
| 非流动负债： | | | | |
| 长期借款 | 注释28 | 66,000,000.00 | 18,650,000.00 | 18,650,000.00 |
| 应付债券 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 租赁负债 | 注释29 | | 7,192,635.67 | |
| 长期应付款 | 注释30 | 9,122,883.72 | | 7,192,635.67 |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 预计负债 | | | | |
| 递延收益 | 注释31 | 11,714,850.17 | 13,036,632.45 | 13,036,632.45 |
| 递延所得税负债 | 注释16 | 29,469.75 | 27,477.15 | 27,477.15 |
| 其他非流动负债 | | | | |
| **非流动负债合计** | | 86,867,203.64 | 38,906,745.27 | 38,906,745.27 |
| **负债合计** | | 415,382,106.02 | 216,273,440.10 | 216,273,440.10 |
| 股东权益： | | | | |
| 股本 | 注释32 | 69,820,000.00 | 69,820,000.00 | 69,820,000.00 |
| 其他权益工具 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 资本公积 | 注释33 | 166,585,371.43 | 166,585,371.43 | 166,585,371.43 |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | 注释34 | 166,995.25 | 155,703.85 | 155,703.85 |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | 注释35 | 25,096,101.37 | 18,621,539.50 | 18,621,539.50 |
| 未分配利润 | 注释36 | 234,460,335.60 | 167,088,812.64 | 167,088,812.64 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 496,128,803.65 | 422,271,427.42 | 422,271,427.42 |
| 少数股东权益 | | 9,685,530.90 | 4,322,603.84 | 4,322,603.84 |
| **股东权益合计** | | 505,814,334.55 | 426,594,031.26 | 426,594,031.26 |
| **负债和股东权益总计** | | 921,196,440.57 | 642,867,471.36 | 642,867,471.36 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 合并利润表

2021年度

编制单位：江西宏新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注六 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 注释37 | 378,471,087.92 | 240,394,127.54 |
| 减：营业成本 | 注释37 | 240,369,383.02 | 159,583,428.68 |
| 税金及附加 | 注释38 | 2,793,392.45 | 2,099,284.02 |
| 销售费用 | 注释39 | 5,987,160.15 | 4,330,275.17 |
| 管理费用 | 注释40 | 23,360,367.31 | 10,302,826.92 |
| 研发费用 | 注释41 | 15,493,579.62 | 9,131,527.20 |
| 财务费用 | 注释42 | 10,114,222.73 | 8,397,250.99 |
| 其中：利息费用 | | 8,555,180.46 | 8,312,786.56 |
| 利息收入 | | 148,103.51 | 140,740.08 |
| 加：其他收益 | 注释43 | 8,353,068.86 | 7,964,578.89 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释44 | 66,417.72 | 64,483.68 |
| 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 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 注释45 | -264,434.15 | -138,931.28 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 注释46 | -21,197.57 | |
| **二、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | 88,486,837.50 | 54,439,665.85 |
| 加：营业外收入 | 注释47 | 764,782.02 | 279,020.18 |
| 减：营业外支出 | 注释48 | 360,870.59 | 2,266,754.68 |
| **三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | 88,890,748.93 | 52,451,931.35 |
| 减：所得税费用 | 注释49 | 9,681,737.04 | 7,088,526.70 |
| **四、净利润（净亏损以“-”号填列）** | | 79,209,011.89 | 45,363,404.65 |
| 其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 79,209,011.89 | 45,363,404.65 |
| 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 73,846,084.83 | 44,128,321.22 |
| 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 5,362,927.06 | 1,235,083.43 |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | 11,291.40 | 16,443.25 |
| **归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额** | | 11,291.40 | 16,443.25 |
| **（一）不能重分类进损益的其他综合收益** | | **11,291.40** | **16,443.25** |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额 | | | |
| 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 | | 11,291.40 | 16,443.25 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| **（二）将重分类进损益的其他综合收益** | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 | | | |
| 8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 | | | |
| 9. 其他 | | | |
| **归属于少数股东的其他综合收益的税后净额** | | | |
| **六、综合收益总额** | | 79,220,303.29 | 45,379,847.90 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 73,857,376.23 | 44,144,764.47 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 5,362,927.06 | 1,235,083.43 |
| **七、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益 | | 1.06 | 0.63 |
| （二）稀释每股收益 | | 1.06 | 0.63 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项 目 | 附注六 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 263,881,233.83 | 176,946,853.41 |
| 收到的税费返还 | | 4,562.57 | 1,066,587.64 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释50 | 8,279,015.82 | 8,302,551.99 |
| 经营活动现金流入小计 | | 272,164,812.22 | 186,315,993.04 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 158,681,510.30 | 128,006,886.17 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 30,518,786.62 | 24,813,926.45 |
| 支付的各项税费 | | 26,997,993.23 | 12,524,148.99 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释50 | 9,854,203.94 | 8,593,897.38 |
| 经营活动现金流出小计 | | 226,052,494.09 | 173,938,858.99 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 46,112,318.13 | 12,377,134.05 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 66,417.72 | 64,483.68 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 25,800.00 | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 92,217.72 | 64,483.68 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 108,011,093.60 | 30,060,697.30 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 注释50 | 1,600,000.00 | 5,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 109,611,093.60 | 30,065,697.30 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -109,518,875.88 | -30,001,213.62 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 300,000.00 |
| 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 | | 192,500,000.00 | 105,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 注释50 | 4,858,439.34 | 27,411,637.25 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 197,358,439.34 | 132,711,637.25 |
| 偿还债务支付的现金 | | 111,550,000.00 | 71,200,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 8,555,180.46 | 6,651,832.73 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 注释50 | 27,887,023.51 | 17,597,771.37 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 147,992,203.97 | 95,449,604.10 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | 49,366,235.37 | 37,262,033.15 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | -66,119.09 | -47,070.05 |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | -14,106,441.47 | 19,590,883.53 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 59,221,210.45 | 39,630,326.92 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 45,114,768.98 | 59,221,210.45 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 69,820,000.00 | | | | 166,585,371.43 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,088,812.64 | 4,322,603.84 | 426,594,031.26 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 69,820,000.00 | | | | 166,585,371.43 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,088,812.64 | 4,322,603.84 | 426,594,031.26 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | | | 11,291.40 | | 6,474,561.87 | 67,371,522.96 | 5,362,927.06 | 79,220,303.29 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 11,291.40 | | | 73,846,084.83 | 5,362,927.06 | 79,220,303.29 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 6,474,561.87 | -6,474,561.87 | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 6,474,561.87 | -6,474,561.87 | | |
| 2、对股东的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 69,820,000.00 | | | | 166,585,371.43 | | 166,995.25 | | 25,096,101.37 | 234,460,335.60 | 9,685,530.90 | 505,814,334.55 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（后附附注为本财务报表的组成部分）　　金额单位：人民币元

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 69,820,000.00 | | | | 166,608,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 127,331,522.57 | 2,764,297.54 | 380,914,183.36 |
| 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 | 69,820,000.00 | | | | 166,608,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 127,331,522.57 | 2,764,297.54 | 380,914,183.36 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | -23,222.87 | | 16,443.25 | | 4,371,031.15 | 39,757,290.07 | 1,558,306.30 | 45,679,847.90 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 16,443.25 | | | 44,128,321.22 | 1,235,083.43 | 45,379,847.90 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | -23,222.87 | | | | | | 323,222.87 | 300,000.00 |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | -23,222.87 | | | | | | 23,222.87 | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 4,371,031.15 | -4,371,031.15 | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,371,031.15 | -4,371,031.15 | | |
| 2、对股东的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 69,820,000.00 | | | | 166,585,371.43 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,088,812.64 | 4,322,603.84 | 426,594,031.26 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 资 产 | 附注十五 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | | 52,474,296.55 | 58,514,398.28 | 58,514,398.28 |
| 交易性金融资产 | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | 73,645,436.51 | 29,484,133.08 | 29,484,133.08 |
| 应收账款 | 注释1 | 166,307,256.76 | 152,338,809.77 | 152,338,809.77 |
| 应收款项融资 | | 8,212,839.40 | 3,882,749.10 | 3,882,749.10 |
| 预付款项 | | 11,633,233.54 | 9,612,531.57 | 9,612,531.57 |
| 其他应收款 | 注释2 | 1,217,680.56 | 102,196.22 | 102,196.22 |
| 存货 | | 149,412,984.67 | 122,282,183.38 | 122,282,183.38 |
| 合同资产 | | | | |
| 持有待售资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | 951,347.94 | | |
| 其他流动资产 | | 8,880,981.40 | | |
| **流动资产合计** | | 472,736,057.33 | 376,217,001.40 | 376,217,001.40 |
| 非流动资产： | | | | |
| 债权投资 | | | | |
| 其他债权投资 | | | | |
| 长期应收款 | | 1,028,095.20 | 896,079.71 | 896,079.71 |
| 长期股权投资 | 注释3 | 8,690,000.00 | 6,700,000.00 | 6,700,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | 677,465.00 | 664,181.00 | 664,181.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | | |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | | 276,508,631.02 | 200,278,653.76 | 220,832,113.97 |
| 在建工程 | | 61,942,753.18 | 1,626,855.65 | 1,626,855.65 |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 使用权资产 | | 15,535,324.64 | 20,553,460.21 | |
| 无形资产 | | 9,128,333.99 | 9,375,161.39 | 9,375,161.39 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | | | |
| 递延所得税资产 | | 1,049,091.03 | 1,001,028.86 | 1,001,028.86 |
| 其他非流动资产 | | 23,471,200.99 | 8,235,373.60 | 8,235,373.60 |
| **非流动资产合计** | | 398,030,895.05 | 249,330,794.18 | 249,330,794.18 |
| **资产总计** | | 870,766,952.38 | 625,547,795.58 | 625,547,795.58 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和股东权益 | 附注十五 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | | 127,500,000.00 | 91,000,000.00 | 91,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | | 20,800,650.50 | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 应付账款 | | 32,386,488.42 | 13,337,260.73 | 13,337,260.73 |
| 预收款项 | | 127,611.96 | 655,101.08 | 655,101.08 |
| 合同负债 | | 17,301,741.98 | 24,873.27 | 24,873.27 |
| 应付职工薪酬 | | 2,109,550.76 | 1,329,327.69 | 1,329,327.69 |
| 应交税费 | | 8,907,001.86 | 12,639,271.80 | 12,639,271.80 |
| 其他应付款 | | 1,659,942.85 | 809,146.66 | 809,146.66 |
| 持有待售负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 18,033,871.36 | 17,660,619.31 | 17,660,619.31 |
| 其他流动负债 | | 67,236,422.80 | 25,605,893.61 | 25,605,893.61 |
| **流动负债合计** | | 296,063,282.49 | 163,561,494.15 | 163,561,494.15 |
| 非流动负债： | | | | |
| 长期借款 | | 66,000,000.00 | 18,650,000.00 | 18,650,000.00 |
| 应付债券 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 租赁负债 | | | 7,192,635.67 | |
| 长期应付款 | | 9,122,883.72 | | 7,192,635.67 |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 预计负债 | | | | |
| 递延收益 | | 11,714,850.17 | 13,036,632.45 | 13,036,632.45 |
| 递延所得税负债 | | 29,469.75 | 27,477.15 | 27,477.15 |
| 其他非流动负债 | | | | |
| **非流动负债合计** | | 86,867,203.64 | 38,906,745.27 | 38,906,745.27 |
| **负债合计** | | 382,930,486.13 | 202,468,239.42 | 202,468,239.42 |
| 股东权益： | | | | |
| 股本 | | 69,820,000.00 | 69,820,000.00 | 69,820,000.00 |
| 其他权益工具 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 资本公积 | | 166,608,594.30 | 166,608,594.30 | 166,608,594.30 |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | | 166,995.25 | 155,703.85 | 155,703.85 |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | | 25,096,101.37 | 18,621,539.50 | 18,621,539.50 |
| 未分配利润 | | 226,144,775.33 | 167,873,718.51 | 167,873,718.51 |
| **股东权益合计** | | 487,836,466.25 | 423,079,556.16 | 423,079,556.16 |
| **负债和股东权益总计** | | 870,766,952.38 | 625,547,795.58 | 625,547,795.58 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司利润表

2021年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注十五 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 注释4 | 291,702,248.01 | 210,143,196.85 |
| 减：营业成本 | 注释4 | 180,480,681.09 | 138,795,247.44 |
| 税金及附加 | | 2,569,386.33 | 1,950,234.92 |
| 销售费用 | | 2,353,424.20 | 1,166,766.13 |
| 管理费用 | | 21,005,263.53 | 8,563,197.67 |
| 研发费用 | | 11,099,496.33 | 6,896,873.04 |
| 财务费用 | | 9,927,365.26 | 8,135,098.26 |
| 其中：利息费用 | | 8,457,788.78 | 8,281,944.92 |
| 利息收入 | | 140,981.84 | 136,261.00 |
| 加：其他收益 | | 8,211,590.61 | 7,604,905.79 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释5 | 66,417.72 | 64,483.68 |
| 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 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -320,414.45 | 118,115.35 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | -21,197.57 | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 72,203,027.58 | 52,423,284.21 |
| 加：营业外收入 | | 1,378,142.90 | 396,768.14 |
| 减：营业外支出 | | 360,600.62 | 2,266,754.68 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 73,220,569.86 | 50,553,297.67 |
| 减：所得税费用 | | 8,474,951.17 | 6,842,986.21 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 64,745,618.69 | 43,710,311.46 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 64,745,618.69 | 43,710,311.46 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | 11,291.40 | 16,443.25 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | 11,291.40 | 16,443.25 |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额 | | | |
| 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 | | 11,291.40 | 16,443.25 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 | | | |
| 8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 | | | |
| 9. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 64,756,910.09 | 43,726,754.71 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项 目 | 附注十五 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 208,595,867.26 | 157,727,858.86 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 7,988,012.91 | 7,910,338.96 |
| 经营活动现金流入小计 | | 216,583,880.17 | 165,638,197.82 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 124,223,232.39 | 117,692,849.95 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 21,773,276.22 | 17,891,144.65 |
| 支付的各项税费 | | 24,151,269.66 | 11,573,318.65 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 6,477,217.79 | 5,077,098.24 |
| 经营活动现金流出小计 | | 176,624,996.06 | 152,234,411.49 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 39,958,884.11 | 13,403,786.33 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 66,417.72 | 64,483.68 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 25,800.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 92,217.72 | 64,483.68 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 104,917,753.03 | 28,570,129.53 |
| 投资支付的现金 | | 1,990,000.00 | 2,650,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | 5,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 106,907,753.03 | 31,225,129.53 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -106,815,535.31 | -31,160,645.85 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 189,500,000.00 | 103,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 4,858,439.34 | 27,411,637.25 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 194,358,439.34 | 130,411,637.25 |
| 偿还债务支付的现金 | | 109,550,000.00 | 69,200,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 8,457,788.78 | 6,557,099.38 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 25,434,426.34 | 16,994,171.37 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 143,442,215.12 | 92,751,270.75 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | 50,916,224.22 | 37,660,366.50 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | -15,940,426.98 | 19,903,506.98 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 58,014,398.28 | 38,110,891.30 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 42,073,971.30 | 58,014,398.28 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 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 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上年年末余额** | 69,820,000.00 | | | | 166,608,594.30 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,873,718.51 | 423,079,556.16 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | 69,820,000.00 | | | | 166,608,594.30 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,873,718.51 | 423,079,556.16 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | | | | 11,291.40 | | 6,474,561.87 | 58,271,056.82 | 64,756,910.09 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 11,291.40 | | | 64,745,618.69 | 64,756,910.09 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 6,474,561.87 | -6,474,561.87 | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 6,474,561.87 | -6,474,561.87 | |
| 2、对股东的分配 | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 69,820,000.00 | | | | 166,608,594.30 | | 166,995.25 | | 25,096,101.37 | 226,144,775.33 | 487,836,466.25 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 69,820,000.00 | | | | 166,608,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 128,534,438.20 | 379,352,801.45 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 69,820,000.00 | | | | 166,608,594.30 | | 139,260.60 | | 14,250,508.35 | 128,534,438.20 | 379,352,801.45 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | | | 16,443.25 | | 4,371,031.15 | 39,339,280.31 | 43,726,754.71 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 16,443.25 | | | 43,710,311.46 | 43,726,754.71 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 4,371,031.15 | -4,371,031.15 | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,371,031.15 | -4,371,031.15 | |
| 2、对股东的分配 | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 69,820,000.00 | | | | 166,608,594.30 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,873,718.51 | 423,079,556.16 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 2021 年度财务报表附注

## 一、公司基本情况

### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

1.有限公司阶段

江西宁新新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江西宁新碳素有限公司（以下简称“宁新碳素有限”），系由李海航、李江标、肖蕾于 2007 年 5 月共同出资组建。组建时注册资本为人民币 400.00 万元，其中：李海航出资 160.00 万元、占注册资本的 40.00%，李江标出资 120.00 万元、占注册资本的 30.00%，肖蕾出资 120.00 万元、占注册资本的 30.00%，上述出资已于 2007 年 5 月 10 日经江西蓝洋会计师事务所赣蓝洋会所验字（2007）第 049 号验资报告验证。公司于 2007 年 5 月 21 日领取了奉新县工商行政管理局核发的工商登记注册号为 3622262100370 的企业法人营业执照。

2.股份制改制情况

宁新碳素有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，宁新碳素有限整体变更为江西宁新新材料股份有限公司，注册资本为人民币 3,900.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 8 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2015 年 8 月 31 日止，宁新碳素有限经审计后净资产共 4,269.50 万元，共折合为 3,900.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2015 年 11 月 11 日经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）以亚会 B 验字（2015）第 295 号验资报告验证。本公司于 2015 年 11 月 12 日办理了工商登记手续。

3.注册地和总部地址

经过历年的增发新股，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91360900662010849l 的营业执照，注册资本为 6,982.00 万元，注册地址：江西省宜春市奉新县高新技术产业园区天工南大道 966 号，总部地址：江西省宜春市奉新县高新技术产业园区天工南大道 966 号，法定代表人为李海航，实际控制人为李海航、邓达琴、李江标。

### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属特种石墨制造行业，经营范围为高纯石墨、石墨制品、电极、碳化硅、增碳剂、金刚石材料、炉料（不含危险品）生产及销售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 20 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 控股子公司 | 1 | 60.00 | 60.00 |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 控股子公司 | 1 | 74.00 | 74.00 |
| 江西宁昱鸿新材料有限公司 | 控股子公司 | 1 | 100.00 | 100.00 |

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

## 三、财务报表的编制基础

### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二)持续经营

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

### (三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除其他权益工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 四、重要会计政策、会计估计

### (一)遵循企业会计准则的声明

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

### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

**(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

**2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

**3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

**4. 为合并发生的相关费用**

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

**(五)合并财务报表的编制方法**

**1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

**2. 合并程序**

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

**(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法**

**1．合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

**2．共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方

之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

**(七)现金及现金等价物的确定标准**

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

**(八)外币业务和外币报表折算**

**1. 外币业务**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

**2. 外币财务报表的折算**

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营

的比例转入处置当期损益。

**(九)金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

**1．金融资产的分类、确认和计量**

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

**2．金融负债的分类、确认和计量**

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

**3. 金融资产和金融负债的终止确认**

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

融负债）。

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

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

**4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下

列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

**5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

**6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内

预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

**7. 金融资产及金融负债的抵销**

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**(十)应收票据**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 无风险银行承兑票据组合 | 承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 商业承兑汇票 | 承兑人风险 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

**(十一)应收账款**

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

工具减值。

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 无风险组合 | 不计提坏账准备 | 纳入合并范围的关联方组合 |
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法 | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |

**(十二)应收款项融资**

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

**(十三)其他应收款**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 纳入合并范围的关联方组合 | 合并范围内母子公司关联交易 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 非关联方组合 | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

**(十四)存货**

**1．存货的分类**

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

**2．存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

**3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

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

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

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

**4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

**5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用分次摊销法摊销。

**(十五)合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

**(十六)持有待售**

**1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

**2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

**(十七)其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

**(十八)长期应收款**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 组合 1 | 已逾期长期应收款 | 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 组合 2 | 未逾期长期应收款 | 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失 |

**(十九)长期股权投资**

**1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非

同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**2. 后续计量及损益确认**

（1）成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

**3. 长期股权投资核算方法的转换**

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

**4. 长期股权投资的处置**

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

**5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

**(二十)固定资产**

**1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

**2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

**3. 固定资产后续计量及处置**

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 工业窑炉 | 年限平均法 | 7-13 | 5.00 | 7.31-13.57 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 5.00 | 9.50 |
| 办公及电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 工器具 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

**4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）**

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

**(二十一)在建工程**

**1. 在建工程初始计量**

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

**2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

**(二十二)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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

**2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

**3. 暂停资本化期间**

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

**4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

**(二十三)使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

**(二十四)无形资产与开发支出**

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

**1．无形资产的初始计量**

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

**2．无形资产的后续计量**

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

| 项目 | 预计使用寿命 | 依据 |
| --- | --- | --- |
| 财务软件 | 10 年 | 实际受益年限 |
| 土地使用权 | 48-50 年 | 实际受益年限 |

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

**3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**4．开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

**(二十五)长期资产减值**

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

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

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

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

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

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

**(二十六)长期待摊费用**

**1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

**(二十七)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

**(二十八)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

**1．短期薪酬**

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

**2．离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

**3．辞退福利**

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

**4. 其他长期职工福利**

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

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

**(二十九)预计负债**

**1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

**2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

**(三十)租赁负债**

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

**(三十一)股份支付**

**1．股份支付的种类**

本公司的股份支付分为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**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

**3．确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

**4．会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

**(三十二)优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

**1．符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

**2．同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

**3．会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，

b：境外销售收入确认：

公司境外销售一般采用 FOB 贸易方式，依照合同约定履行商品销售义务，公司产品在境内港口装船后，已将商品控制权转移给购货方，公司不再保留与所有权相联系的继续管理权。因此，实际操作中，公司以报关单上记载的离岸日期（即报关装船日期）作为确认境外收入的时点。

（2）受托加工细结构石墨服务：依照合同约定履行加工义务，将受托加工成品将货品发往合同约定地点，以货物到达指定地点并由客户签收签收单后作为客户取得商品及服务的控制权，按照履约义务的交易价格确认收入。

**3．特定交易的收入处理原则**

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得

相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

**(三十四)合同成本**

**1. 合同履约成本**

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

**2. 合同取得成本**

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

**3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在

履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

**4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

**(三十五)政府补助**

**1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、注释 31.递延收益/注释 47.营业外收入。

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

**2. 政府补助的确认**

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

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

**3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

**(三十六)递延所得税资产和递延所得税负债**

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

**1．确认递延所得税资产的依据**

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

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

**2．确认递延所得税负债的依据**

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

**(三十七)租赁**

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

**1. 租赁合同的分拆**

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

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

**2. 租赁合同的合并**

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

**3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和本附注（三十）、注释 14. 使用权资产和注释 29. 租赁负债。

**4. 本公司作为出租人的会计处理**

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

**5.售后租回交易**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相

关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

**(三十八)终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

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在利润表中列示。

**(三十九)套期会计**

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

**1．对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理**

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2)被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3）套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

**2．公允价值套期会计处理**

（1）套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

（2）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

**3．现金流量套期会计处理**

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合

收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

**4．境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

**5．终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

（4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

**6．信用风险敞口的公允价值选择**

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

## (四十)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
| --- | --- | --- |
| 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》 | 经公司董事会审批通过 | （1） |
| 本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》 | 经公司董事会审批通过 | （2） |
| 本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》 | 经公司董事会审批通过 | （3） |

会计政策变更说明：

**（1）执行新租赁准则对本公司的影响**

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

执行新租赁准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 资产负债表项目 | 2020 年 12 月 31 日<br>原列报金额 | 累积影响金额 | 追溯调整后 2021 年 1 月 1 日列报金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 固定资产 | 228,047,164.66 | -21,739,100.05 | 206,308,064.61 |
| 使用权资产 | | 21,739,100.05 | 21,739,100.05 |
| 资产合计 | **228,047,164.66** | | **228,047,164.66** |
| 租赁负债 | | 7,192,635.67 | 7,192,635.67 |
| 长期应付款 | 7,192,635.67 | -7,192,635.67 | |

| 资产负债表项目 | 2020 年 12 月 31 日<br>原列报金额 | 累积影响金额 | 追溯调整后 2021 年 1 月 1<br>日列报金额 |
|---|---|---|---|
| 负债合计 | 7,192,635.67 | | 7,192,635.67 |

**（2）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响**

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

**（3）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响**

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

**2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一)公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 增值税 | 销售应税货物 | 13% | |
| | 提供应税劳务或应税服务过程 | 6% | |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 5% | |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3% | |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2% | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% | 详见（二） |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|---|---|
| 江西宁新新材料股份有限公司 | 15% |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 15% |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 25% |
| 江西宁昱鸿新材料有限公司 | 25% |

### (二)税收优惠政策及依据

江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局于 2016 年 11 月 15 日向江西宁新公司颁发编号为 GR201636000060《高新技术企业证书》，有效期三年即 2016 年 11 月 15 日至 2019 年 11 月 14 日；江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日向江西宁新公司颁发编号为 GR201936000346《高新技术企业证书》，有效期三年即 2019 年 9 月 16 日至 2022 年 9 月 15 日。经认定的高新技术企业在有效期内当年起可依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，享受企业所得税 15%的税收优惠政策。

江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日向江西宁和达公司颁发编号为 GR201936001210《高新技术企业证书》，有效期三年即 2019 年 9 月 16 日至 2022 年 9 月 15 日。经认定的高新技术企业在有效期内当年起可依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，享受企业所得税 15%的税收优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### 注释1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 3,308.94 | 3,035.20 |
| 银行存款 | 45,111,460.04 | 59,218,175.25 |
| 其他货币资金 | 12,575,325.25 | 500,000.00 |
| 未到期应收利息 | | |
| 合计 | **57,690,094.23** | **59,721,210.45** |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票保证金 | 12,575,325.25 | 500,000.00 |
| 合计 | **12,575,325.25** | **500,000.00** |

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 86,851,108.06 | 33,497,079.58 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **86,851,108.06** | **33,497,079.58** |

#### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 86,851,108.06 | 100.00 | | | 86,851,108.06 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 86,851,108.06 | 100.00 | | | 86,851,108.06 |
| 合计 | **86,851,108.06** | **100.00** | | | **86,851,108.06** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 33,497,079.58 | 100.00 | | | 33,497,079.58 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 33,497,079.58 | 100.00 | | | 33,497,079.58 |
| 合计 | **33,497,079.58** | **100.00** | | | **33,497,079.58** |

**3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

报告期内不存在计提、收回或转回的坏账准备情况，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

**4. 期末公司无已质押的应收票据**

**5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 33,230,461.54 | 78,192,867.89 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **33,230,461.54** | **78,192,867.89** |

**注释3. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 154,818,837.31 | 146,119,441.49 |
| 1—2 年 | 4,025.00 | 1,851,980.98 |
| 2—3 年 | 32,513.00 | 29,230.70 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 3－4 年 | | 66,522.73 |
| 4－5 年 | | |
| 5 年以上 | | 69,161.65 |
| 小计 | **154,855,375.31** | **148,136,337.55** |
| 减：坏账准备 | 7,751,098.27 | 7,602,362.40 |
| 合计 | **147,104,277.04** | **140,533,975.15** |

**2．按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 154,855,375.31 | 100.00 | 7,751,098.27 | 5.01 | 147,104,277.04 |
| 其中：账龄组合 | 154,855,375.31 | 100.00 | 7,751,098.27 | 5.01 | 147,104,277.04 |
| 合计 | **154,855,375.31** | **100.00** | **7,751,098.27** | **5.01** | **147,104,277.04** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 其中：账龄组合 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 合计 | **148,136,337.55** | **100.00** | **7,602,362.40** | **5.13** | **140,533,975.15** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 154,818,837.31 | 7,740,941.87 | 5.00 |
| 1－2 年 | 4,025.00 | 402.50 | 10.00 |
| 2－3 年 | 32,513.00 | 9,753.90 | 30.00 |
| 3－4 年 | | | 50.00 |
| 4－5 年 | | | 80.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 5 年以上 | | | 100.00 |
| 合计 | **154,855,375.31** | **7,751,098.27** | |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,602,362.40 | 148,735.87 | | | | 7,751,098.27 |
| 其中：账龄组合 | 7,602,362.40 | 148,735.87 | | | | 7,751,098.27 |
| 合计 | **7,602,362.40** | **148,735.87** | | | | **7,751,098.27** |

**5. 本期无实际核销的应收账款**

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 68,405,679.02 | 44.17 | 3,420,283.95 |

或：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 辉县市豫北电碳制品厂<br>辉县市豫北石墨有限公司 | 17,844,324.52 | 11.52 | 892,216.23 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 14,673,101.06 | 9.48 | 733,655.05 |
| 浙江翔日科技炭素有限公司 | 14,401,698.20 | 9.30 | 720,084.91 |
| 石嘴山市新宇兰山电碳有限公司 | 11,291,153.00 | 7.29 | 564,557.65 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,195,402.24 | 6.58 | 509,770.11 |
| 合计 | **68,405,679.02** | **44.17** | **3,420,283.95** |

**7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释4. 应收款项融资**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收票据 | 8,212,839.40 | 4,250,504.69 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | **8,212,839.40** | **4,250,504.69** |

## 注释5. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 18,033,715.11 | 88.60 | 12,123,307.61 | 100.00 |
| 1 至 2 年 | 2,320,000.00 | 11.40 | | |
| 2 至 3 年 | | | | |
| 3 年以上 | | | | |
| 合计 | **20,353,715.11** | **100.00** | **12,123,307.61** | **100.00** |

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) |
| --- | --- | --- |
| 期末余额前五名预付款项汇总 | 13,324,501.68 | 65.47 |

或：

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 南昌老四钢材贸易有限公司 | 3,400,000.00 | 16.70 | 2021 年 12 月 | 采购原料未到结算期 |
| 葫芦岛荣达实业有限公司 | 3,390,003.83 | 16.66 | 2021 年 2 月 | 采购原料未到结算期 |
| 亳州市亚珠新材料有限公司 | 2,338,790.00 | 11.49 | 2021 年 11 月 | 采购原料未到结算期 |
| 兴化市振兴碳素制品有限公司 | 2,320,000.00 | 11.40 | 2020 年 6 月 | 采购原料未到结算期 |
| 葫芦岛市关东碳素有限责任公司 | 1,875,707.85 | 9.22 | 2021 年 7 月 | 采购原料未到结算期 |
| 合计 | **13,324,501.68** | **65.47** | | |

## 注释6. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 1,741,010.77 | 135,652.67 |
| 合计 | **1,741,010.77** | **135,652.67** |

### （一）其他应收款

### 1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 1,748,181.80 | 51,234.38 |
| 1—2 年 | 29,108.96 | 52,200.00 |
| 2—3 年 | 47,200.00 | 30,000.00 |
| 3—4 年 | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 4—5 年 | 30,000.00 | 20,000.00 |
| 5 年以上 | 23,000.00 | 3,000.00 |
| 小计 | **1,907,490.76** | **186,434.38** |
| 减：坏账准备 | 166,479.99 | 50,781.71 |
| 合计 | **1,741,010.77** | **135,652.67** |

**2．按款项性质分类情况**

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金 | 1,656,686.40 | 155,200.00 |
| 备用金 | 49,209.88 | 1,654.85 |
| 其他 | 201,594.48 | 29,579.53 |
| 合计 | **1,907,490.76** | **186,434.38** |

**3．按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 1,907,490.76 | 100.00 | 166,479.99 | 8.73 | 1,741,010.77 |
| 其中：账龄组合 | 1,907,490.76 | 100.00 | 166,479.99 | 8.73 | 1,741,010.77 |
| 合计 | **1,907,490.76** | **100.00** | **166,479.99** | **8.73** | **1,741,010.77** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 186,434.38 | 100.00 | 50,781.71 | 27.24 | 135,652.67 |
| 其中：账龄组合 | 186,434.38 | 100.00 | 50,781.71 | 27.24 | 135,652.67 |
| 合计 | **186,434.38** | **100.00** | **50,781.71** | **27.24** | **135,652.67** |

**4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 1,748,181.80 | 87,409.09 | 5.00 |
| 1—2 年 | 29,108.96 | 2,910.90 | 10.00 |
| 2—3 年 | 47,200.00 | 14,160.00 | 30.00 |
| 3—4 年 | 30,000.00 | 15,000.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 30,000.00 | 24,000.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 23,000.00 | 23,000.00 | 100.00 |
| 合计 | **1,907,490.76** | **166,479.99** | |

**5. 其他应收款坏账准备计提情况**

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 50,781.71 | | | 50,781.71 |
| 期初余额在本期 | 50,781.71 | | | 50,781.71 |
| —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 | 115,698.28 | | | 115,698.28 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | **166,479.99** | | | **166,479.99** |

**6. 本期无实际核销的其他应收款**

**7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

| 单位名称 | 款项性质 | 2021/12/31 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 财政局 | 土地保证金 | 1,600,000.00 | 1 年以内 | 83.88 | 80,000.00 |
| 江西奉新县工业园区开发有限公司 | 服务费 | 120,000.00 | 2 至 5 年 | 6.29 | 67,010.90 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 徐小芳 | 备用金 | 53,686.40 | 1 年以内 | 2.81 | 2,684.32 |
| 江西省融资担保股份有限公司 | 服务费 | 50,000.00 | 1 年以内 | 2.62 | 2,500.00 |
| 翟春桃 | 备用金 | 20,704.00 | 1 年以内 | 1.09 | 1,035.20 |
| 合计 | | **1,844,390.40** | | **96.69** | **153,230.42** |

**8. 报告期无涉及政府补助的其他应收款**

**9. 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况**

**10. 报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释7. 存货**

**1. 存货分类**

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 45,714,468.69 | | 45,714,468.69 | 29,358,962.13 | | 29,358,962.13 |
| 在产品 | 62,516,374.90 | | 62,516,374.90 | 43,615,675.84 | | 43,615,675.84 |
| 库存商品 | 10,115,470.03 | | 10,115,470.03 | 17,654,352.62 | | 17,654,352.62 |
| 发出商品 | 2,907,021.34 | | 2,907,021.34 | 5,311,015.09 | | 5,311,015.09 |
| 委托加工物资 | 23,621,181.22 | | 23,621,181.22 | 19,166,430.06 | | 19,166,430.06 |
| 周转材料 | 19,679,522.25 | | 19,679,522.25 | 6,270,868.71 | | 6,270,868.71 |
| 半成品 | 23,219,295.64 | | 23,219,295.64 | 19,419,045.12 | | 19,419,045.12 |
| 受托加工物资 | 435,527.30 | | 435,527.30 | | | |
| 合计 | **188,208,861.37** | | **188,208,861.37** | **140,796,349.57** | | **140,796,349.57** |

**注释8. 一年内到期的非流动资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 一年内到期的长期应收款 | 951,347.94 | |
| 合计 | **951,347.94** | |

**1. 一年内到期的非流动资产说明**

核算的内容为融资租赁设备支付的保证金

**注释9. 其他流动资产**

**1.其他流动资产分项列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 增值税留抵扣额 | 9,378,373.61 | 227,639.69 |
| 合计 | **9,378,373.61** | **227,639.69** |

## 注释10. 长期应收款

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | | 折现率区间 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁 | 1,979,443.14 | | 1,979,443.14 | 896,079.71 | | 896,079.71 | |
| 其中：未实现融资收益 | 220,556.86 | | 220,556.86 | 103,920.29 | | 103,920.29 | 6%-8% |
| 减：一年内到期的长期应收款 | 951,347.94 | | 951,347.94 | | | | |
| 合计 | **1,028,095.20** | | **1,028,095.20** | **896,079.71** | | **896,079.71** | |

### 1. 应收融资租赁款

| 剩余租赁年限 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 1,000,000.00 | |
| 1-2 年 | 1,200,000.00 | 1,000,000.00 |
| 2-3 年 | | |
| 3-4 年 | | |
| 4-5 年 | | |
| 5 年以上 | | |
| 应收租赁收款额总额小计 | 2,200,000.00 | 1,000,000.00 |
| 减：未确认融资收益 | 220,556.86 | 103,920.29 |
| 应收租赁收款额现值小计 | 1,979,443.14 | 896,079.71 |
| 减：一年内到期的租赁款 | 951,347.94 | |
| 合计 | **1,028,095.20** | **896,079.71** |

### 2. 长期应收款其他说明

核算内容为融资租赁保证金。

## 注释11. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 江西省奉新农商银行股份有限公司营业部 | 677,465.00 | 664,181.00 |
| 合计 | **677,465.00** | **664,181.00** |

### 2.非交易性权益工具投资的情况

| 项目 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 本期公允价值变动 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 江西省奉新农商银行股份有限公司营业部 | 不符合“本金+利息”的合同现金流特征 | 13,284.00 | 196,465.00 | | | |
| 合计 | | **13,284.00** | **196,465.00** | | | |

**注释12. 固定资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 286,303,384.81 | 206,308,064.61 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | **286,303,384.81** | **206,308,064.61** |

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**（一）固定资产**

## 1. 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 工业窑炉 | 工器具及办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一.账面原值 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 116,158,493.53 | 37,528,634.01 | 1,265,146.06 | 1,497,429.01 | 84,523,385.01 | 5,966,338.30 | 246,939,425.92 |
| 2. 本期增加金额 | 31,810,067.45 | 24,179,928.73 | 3,806,613.33 | 473,808.20 | 38,331,733.29 | 3,473,713.72 | 102,075,864.72 |
| 购置 | | 4,920,628.96 | 3,806,613.33 | 473,808.20 | 4,925,668.48 | 2,786,840.72 | 16,913,559.69 |
| 在建工程转入 | 31,810,067.45 | 15,117,079.57 | | | 33,406,064.81 | 686,873.00 | 81,020,084.83 |
| 重分类 | | 4,142,220.20 | | | | | 4,142,220.20 |
| 3. 本期减少金额 | 225,251.40 | 794,610.75 | 73,476.73 | 50,469.09 | | 161,537.69 | 1,305,345.66 |
| 处置或报废 | | 794,610.75 | 73,476.73 | 50,469.09 | | 161,537.69 | 1,080,094.26 |
| 其他 | 225,251.40 | | | | | | 225,251.40 |
| 4. 期末余额 | 147,743,309.58 | 60,913,951.99 | 4,998,282.66 | 1,920,768.12 | 122,855,118.30 | 9,278,514.33 | 347,709,944.98 |
| 二.累计折旧 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 8,629,611.39 | 7,668,009.40 | 634,509.11 | 1,020,827.26 | 21,414,449.86 | 1,263,954.29 | 40,631,361.31 |
| 2. 本期增加金额 | 6,035,821.23 | 5,516,964.15 | 277,129.30 | 282,143.95 | 7,933,918.35 | 1,210,933.90 | 21,256,910.88 |
| 本期计提 | 6,035,821.23 | 4,231,286.02 | 277,129.30 | 282,143.95 | 7,933,918.35 | 1,210,933.90 | 19,971,232.75 |
| 重分类 | | 1,285,678.13 | | | | | 1,285,678.13 |
| 3. 本期减少金额 | | 252,310.77 | 69,802.89 | 44,875.06 | | 114,723.30 | 481,712.02 |
| 处置或报废 | | 252,310.77 | 69,802.89 | 44,875.06 | | 114,723.30 | 481,712.02 |
| 4. 期末余额 | 14,665,432.62 | 12,932,662.78 | 841,835.52 | 1,258,096.15 | 29,348,368.21 | 2,360,164.89 | 61,406,560.17 |
| 三.减值准备 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 工业窑炉 | 工器具及办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. 本期减少金额 | | | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 133,077,876.96 | 47,981,289.21 | 4,156,447.14 | 662,671.97 | 93,506,750.09 | 6,918,349.44 | 286,303,384.81 |
| 2. 期初账面价值 | 107,528,882.14 | 29,860,624.61 | 630,636.95 | 476,601.75 | 63,108,935.15 | 4,702,384.01 | 206,308,064.61 |

2．期末无暂时闲置的固定资产

3．期末未办妥产权证书的固定资产

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
| --- | --- | --- |
| 房屋及建筑物 | 26,932,729.34 | 本期新增，尚未办妥 |
| 合计 | **26,932,729.34** | |

**注释13．在建工程**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 在建工程 | 59,404,027.99 | 3,201,871.87 |
| 工程物资 | 2,716,083.68 | |
| 合计 | **62,120,111.67** | **3,201,871.87** |

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1．在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 3#石墨化车间 | 24,671,102.14 | | 24,671,102.14 | | | |
| 3#焙烧车间 | 19,680,147.59 | | 19,680,147.59 | | | |
| 等静压车间 2 | 8,951,002.73 | | 8,951,002.73 | | | |
| 1#石墨化车间 | 3,511,462.63 | | 3,511,462.63 | | | |
| 2#混捏车间 | 2,412,954.41 | | 2,412,954.41 | | | |
| 项目评估费用 | 177,358.49 | | 177,358.49 | | | |
| 1#物料仓库 | | | | 432,433.48 | | 432,433.48 |
| 2#物料仓库 | | | | 29,284.97 | | 29,284.97 |
| 混捏机配套设备 | | | | 1,575,016.22 | | 1,575,016.22 |
| 中试车间 | | | | 1,165,137.20 | | 1,165,137.20 |
| 合计 | **59,404,027.99** | | **59,404,027.99** | **3,201,871.87** | | **3,201,871.87** |

2．重要在建工程项目本期变动情况

| 工程项目名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转入固定资产 | 本期其他减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3#焙烧车间 1#焙烧炉 | | 33,406,064.81 | 33,406,064.81 | | |
| 3#焙烧车间 | | 32,576,171.25 | 32,576,171.25 | | |
| 等静压设备 | | 6,194,690.27 | | | 6,194,690.27 |

| 工程项目名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转入固定资产 | 本期其他减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1#石墨化炉 | | 3,343,292.06 | | | 3,343,292.06 |
| 2#混捏设备 | | 2,412,954.41 | | | 2,412,954.41 |
| 3#焙烧车间 2#焙烧炉 | | 19,680,147.59 | | | 19,680,147.59 |
| 3#石墨化车间 | | 7,992,468.28 | | | 7,992,468.28 |
| 3#石墨化炉 | | 16,678,633.86 | | | 16,678,633.86 |
| 4#石墨化炉 | | 88,830.43 | | | 88,830.43 |
| 合计 | | **122,373,252.96** | **65,982,236.06** | | **56,391,016.90** |

续：

| 工程项目名称 | 预算数(万元) | 工程投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3#焙烧车间 1#焙烧炉 | 3,340.61 | 100.00 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 3#焙烧车间 | 3,257.62 | 100.00 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 等静压设备 | 1,186.50 | 59.00 | 59.00 | | | | 自筹 |
| 1#石墨化炉 | 10,000.00 | 3.78 | 3.78 | | | | 自筹 |
| 2#混捏设备 | 708.70 | 38.47 | 38.47 | | | | 自筹 |
| 3#焙烧车间 2#焙烧炉 | 8,253.27 | 26.95 | 26.95 | | | | 自筹 |
| 3#石墨化车间 | 1,036.18 | 87.16 | 87.16 | | | | 自筹 |
| 3#石墨化炉 | 6,000.00 | 31.41 | 31.41 | | | | 自筹 |
| 4#石墨化炉 | 10,000.00 | 0.10 | 0.10 | | | | 自筹 |
| 合计 | **43,782.88** | | | | | | |

### 3．本报告期计提在建工程减值准备情况

无。

## （二）工程物资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工程用材料 | 2,716,083.68 | | 2,716,083.68 | | | |
| 合计 | **2,716,083.68** | | **2,716,083.68** | | | |

## 注释14．使用权资产

| 项目 | 机器设备 | 合计 |
|---|---|---|
| 一.账面原值 | | |
| 1．期初余额 | 24,630,755.97 | 24,630,755.97 |

| 项目 | 机器设备 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| 2．本期增加金额 | | |
| 租赁 | | |
| 3．本期减少金额 | 4,142,220.20 | 4,142,220.20 |
| 租赁到期 | 4,142,220.20 | 4,142,220.20 |
| 4．期末余额 | 20,488,535.77 | 20,488,535.77 |
| 二. 累计折旧 | | |
| 1．期初余额 | 2,891,655.92 | 2,891,655.92 |
| 2．本期增加金额 | 3,347,233.34 | 3,347,233.34 |
| 本期计提 | 3,347,233.34 | 3,347,233.34 |
| 3．本期减少金额 | 1,285,678.13 | 1,285,678.13 |
| 租赁到期 | 1,285,678.13 | 1,285,678.13 |
| 4．期末余额 | 4,953,211.13 | 4,953,211.13 |
| 三. 减值准备 | | |
| 1．期初余额 | | |
| 2．本期增加金额 | | |
| 3．本期减少金额 | | |
| 4．期末余额 | | |
| 四. 账面价值 | | |
| 1．期末账面价值 | **15,535,324.64** | **15,535,324.64** |
| 2．期初账面价值 | **21,739,100.05** | **21,739,100.05** |

## 注释15．无形资产

### 1．无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一. 账面原值 | | | |
| 1．期初余额 | 9,912,384.41 | 478,610.77 | 10,390,995.18 |
| 2．本期增加金额 | | | |
| 3．本期减少金额 | | | |
| 4．期末余额 | 9,912,384.41 | 478,610.77 | 10,390,995.18 |
| 二. 累计摊销 | | | |
| 1．期初余额 | 911,874.47 | 103,959.32 | 1,015,833.79 |
| 2．本期增加金额 | 198,966.36 | 47,861.04 | 246,827.40 |
| 本期计提 | 198,966.36 | 47,861.04 | 246,827.40 |
| 3．本期减少金额 | | | |
| 4．期末余额 | 1,110,840.83 | 151,820.36 | 1,262,661.19 |

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 三. 减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | | | |
| 四. 账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | **8,801,543.58** | **326,790.41** | **9,128,333.99** |
| 2. 期初账面价值 | **9,000,509.94** | **374,651.45** | **9,375,161.39** |

**2. 无形资产说明**

本报告期内公司无形资产均由外购取得。截止本报告期末，共有土地 227.01 亩，土地使用款项均已结清且产权证书均已办妥。

## 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

**1. 未经抵销的递延所得税资产**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 7,837,578.26 | 1,175,636.74 | 7,653,144.11 | 1,147,971.62 |
| 合计 | **7,837,578.26** | **1,175,636.74** | **7,653,144.11** | **1,147,971.62** |

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 公允价值变动 | 196,465.00 | 29,469.75 | 183,181.00 | 27,477.15 |
| 合计 | **196,465.00** | **29,469.75** | **183,181.00** | **27,477.15** |

## 注释17. 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工程款 | 6,497,487.80 | | 6,497,487.80 | 13,153.89 | | 13,153.89 |
| 设备款 | 17,458,417.52 | | 17,458,417.52 | 1,041,063.00 | | 1,041,063.00 |
| 融资租赁摊销费 | 780,555.67 | | 780,555.67 | 902,652.01 | | 902,652.01 |
| 上市费用 | | | | 6,292,452.80 | | 6,292,452.80 |
| 合计 | **24,736,460.99** | | **24,736,460.99** | **8,249,321.70** | | **8,249,321.70** |

## 注释18. 短期借款

### 1. 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证借款 | 69,500,000.00 | 37,000,000.00 |
| 抵押+保证 | 61,000,000.00 | 56,000,000.00 |
| 合计 | **130,500,000.00** | **93,000,000.00** |

### 2. 短期借款说明

**保证借款合同：**

1.江西宁新新材料股份有限公司与中国邮政储蓄银行奉新县支行签订合同编号为 36006890100221010003 的《小企业流动资金借款合同》。借款金额为 15,000,000.00 元，利率为 5.8%，借款期限为 2021/1/21-2022/1/20，该笔借款未到偿还期，借款余额为 15,000,000.00 元。借款用于采购原材料及经营周转。由李海航，邓达琴，李江标，孔晓丹，赵岩松，田家利，邓婷提供担保，签订的《小企业保证合同》编号为 36006890100921000000。

2.江西宁新新材料股份有限公司与中国邮政储蓄银行奉新县支行签订合同编号为 36006890100220020001 的《小企业流动资金借款合同》。借款金额为 15,000,000.00 元，利率为 6.5%，借款期限为 2020/2/20-2021/2/19，本期已全部偿还完毕，无借款余额。借款用于采购原材料及经营周转。由李海航，邓达琴，李江标，孔晓丹，赵岩松，田家利，邓婷提供担保，签订的《小企业保证合同》编号是 36006890100920020001。

3.江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2020]奉农商营流借字第 153362020042810030002 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 10,000,000.00 元，借款利率为 4.35%，借款期限为 2020/4/28-2021/4/27，该笔借款已办理展期，借款余额为 10,000,000.00 元。借款用途是购买原材料。邓达琴、邓婷、李海航、李江标、田家利为本借款提供了担保，签订了合同编号为[2020]奉农商营保字第 131533620200428 0011 号、[2020]奉农商营保字第 1315336202004280013 号、[2020]奉农商营保字第 131533620200 4280010 号、[2020]奉农商营保字第 1315336202004280012 号、[2020]奉农商营保字第 131533620 2004280014 号的《保证合同》。本期该笔借款展期一年，借款到期日延长至 2022/4/11。

4. 江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2020]奉农商营流借字第 153362020092510030001 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 5,000,000.00 元，借款利率为 4.35%，借款期限为 2020/9/25-2021/9/24，本期已全部偿还完毕，无借款余额。借款用途是购买原材料。邓达琴、李海航、田家利、邓婷、李江标为本借款提供了担保，签订了合同编号为[2020]奉农商营保字第 1315336202009250002 号、[2020]奉农商营保字第 1315336202009250003 号、[2020]奉农商营保字第 1315336202009250004 号、[2020]

奉农商营保字第 1315336202009250005 号、[2020]奉农商营保字第 1315336202009250006 号的《保证合同》。

5.江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司营业部签订合同编号为[2021]奉农商营流借字第 15336202103181003005 号的《流动资金借款合同》。借款金额为 5,000,000.00 元，借款利率为 5.5%，借款期限为 2021/3/18-2022/3/17，该笔借款未到偿还期，借款余额为 5,000,000.00 元，借款用途是购买原材料。

6. 江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2021]奉农商营流借字第 10030001153362021 0917 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 5,000,000.00 元，借款利率为 5.5%，借款期限为 2021/9/17-2022/9/16，该笔借款未到偿还期，借款余额为 5,000,000.00 元，借款用途是购买原材料。邓达琴、邓婷、李海航、李江标、田家利为本借款提供了担保，签订了合同编号为[2021]奉农商营保字第 131533620210917001 号、[2021]奉农商营保字第 131533620210917005 号、[2021]奉农商营保字第 131533620210917002 号、[2021]奉农商营保字第 31533620210917003 号、[2021]奉农商营保字第 131533620210917004 号的《保证合同》

7.江西宁新新材料股份有限公司与江西银行股份有限公司宜春奉新支行签订合同编号为江银宜分奉支借字第 2150131-005 号的《流动资金借款合同》。借款金额为 9,500,000.00 元，借款利率为 5.22%，借款期限为 2021/3/29-2022/3/24，该笔借款未到偿还期，借款余额为 9,500,000.00 元。李江标，李海航，孔晓丹，邓达琴，赵岩松为本借款提供了担保，签订了合同编号为江银宜分奉支高保字第 2150131-002 号的《最高额保证合同》。

8.江西宁和达新材料有限公司与九江银行奉新支行签订《借款合同》，合同编号是 JK200428123321，借款期限为 2020/5/10-2021/5/9，借款年利率是 4.35%，借款金额是 2,000,000.00 元，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。借款用途是购买原材料，由保证人鞠国军、张美杰、王忠伟、张永红和江西宁新新材料股份有限公司提供连带责任担保，《保证合同》编号为 BZ200508202940、BZ200508203005、BZ200508203004、BZ200508203003 和 BZ200508202936。

9.江西宁和达新材料有限公司与中国银行奉新支行签订《流动资金借款合同》，合同编号是 2021 年宜中小信字 901 号，借款期限为 2021/6/28-2022/6/27，借款年利率是 4.35%，借款金额是 3,000,000.00 元，该笔借款未到偿还期，借款余额为 3,000,000.00 元。借款用途是经营周转。由鞠国军提供连带责任担保，并签订编号为 2021 年宜中小个保字 903 号的担保合同。由王忠伟提供连带责任担保，并签订编号为 2021 年宜中小个保字 904 号的担保合同。由江西宁新新材料股份有限公司提供连带责任担保，并签订编号为 2021 年宜中小保字 902 号的担保合同，同时江西宁新新材料股份有限公司与江西宁和达新材料有限责任公司

签订了反担保协议。由江西省科技创业投资管理有限公司为本借款提供了保证金质押，并签订了《保证金质押合同》及《保证金质押合同<补充协议>》，合同编号为 JXZH-KDT-2019001、JXZH-KDT-2020001。

10.江西宁新新材料股份有限公司与江西银行股份有限公司宜春奉新支行签订合同编号为江银宜分奉支授字第 2040125 号的《授信协议》。借款金额为 5,000,000.00 元，借款利率为 4.55%，借款期限为 2020/2/29-2021/2/28，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李海航，孔晓丹，邓达琴，赵岩松为本借款提供了担保，签订了合同编号为江银宜分奉支高保字第 2040125-004 号的《最高额保证合同》。

11.江西宁新新材料股份有限公司与招商银行股份有限公司南昌分行签订合同编号为 791XY2021021691 的《授信协议》，借款金额为 10,000,000.00 元，借款利率为 4.95%，借款期限为 2021/7/8-2022/7/7，该笔借款未到偿还期，余额为 10,000,000.00 元。邓达琴、李海航、李江标为此次借款提供担保，签订了合同编号为 791XY2021021691-02、791XY2021021691-03、791XY2021021691-01 的《最高额不可撤销担保书》。

12.江西宁新新材料股份有限公司与中国银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为 2021 宜中小信字 282 号的《流动资金借款合同》。借款金额为 5,000,000.00 元，利率为 4.35%，借款期限为 2021/3/18-2022/3/17，该笔借款未到偿还期，借款余额为 5,000,000.00 元，借款用途是生产经营周转。李海航，李江标，邓达琴为本借款提供了担保，签订的《最高额保证合同》，编号为 2021 年宜中小个保字 279 号，2021 年宜中小个保字 280 号，2021 年宜中小个保字 281 号。

13.江西宁新新材料股份有限公司与九江银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为 JK210201123321 的《流动资金借款合同》。借款金额为 5,000,000.00 元，利率为 5.58%，借款期限为 2021/2/10-2022/2/8，该笔借款未到偿还期，借款余额为 5,000,000.00 元，借款用途是购买原材料。江西宁新新材料股份有限公司与江西省融资担保集团有限责任公司签订了委托担保协议，约定江西省融资担保集团有限责任公司提供本次借款金额为借款本金 80%的担保责任，签订的委托担保协议编号为赣融保（委）字[2021]第 100008 号。江西省融资担保集团有限责任公司与九江银行股份有限公司奉新支行签订的担保合同编号为 BZ210201123321。同时邓达琴，赵岩松，李海航，孔晓丹，李江标与江西省融资担保集团有限责任公司签订《反担保保证合同》，合同编号为赣融保（委）字[2021]第 100008 号，赣融保（委）字[2021]第 100008-1 号，赣融保（委）字[2021]第 100008-2 号，赣融保（委）字[2021]第 100008-3 号。

14.江西宁新新材料股份有限公司与中国银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为 2021 宜中小信字 283 号的《流动资金借款合同》。借款金额为 2,000,000.00 元，利率为

4.35%，借款期限为 2021/3/18-2022/3/17，该笔借款未到偿还期，借款余额为 2,000,000.00 元，借款用途是生产经营周转。李海航，李江标，邓达琴为本借款提供了担保，签订的《最高额保证合同》，编号为 2021 年宜中小个保字 279 号，2021 年宜中小个保字 280 号，2021 年宜中小个保字 281 号。

**抵押+保证合同：**

1.江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行奉新支行签订合同编号为 28753021011501110001 的《流动资金贷款合同》。借款金额为 5,000,000.00 元，利率为 5.5%，借款期限为 2021/1/15-2022/1/15，该笔借款未到偿还期，借款余额为 5,000,000.00 元，借款用途是公司经营周转。由李海航，邓达琴，李江标提供担保，签订的《保证合同》编号为 2875302101150111000101， 28753021011501110001 02，28753021011501110001 03。为保障合同的履行，2020 年 1 月 6 日江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司签订了《最高额抵押合同》，合同编号是 287530200822000001，抵押物是土地、房产，不动产权编号是赣（2019）奉新县不动产权第 0004508 号。

2. 江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行奉新支行签订合同编号为 28753021011501210002 的《流动资金贷款合同》。借款金额为 10,000,000.00 元，利率为 5.5%，借款期限为 2021/1/15-2022/1/15，该笔借款未到偿还期，借款余额为 10,000,000.00 元，借款用途是公司经营周转。由李海航，邓达琴，李江标提供担保，签订的《保证合同》编号为 2875302101150111000101，28753021011501110001 02，28753021011501110001 03，为保障合同的履行，2020 年 1 月 6 日江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司签订了《最高额抵押合同》，合同编号是 287530200822000001，抵押物是土地、房产，不动产权编号是赣（2019）奉新县不动产权第 0004508 号。

3.江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行奉新支行签订合同编号为 2875302001210001 的《流动资金贷款合同》。借款金额为 10,000,000.00 元，利率为 6.2%，借款期限为 2020/1/9-2021/1/9，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。借款用途是公司经营周转。由李海航，邓达琴，李江标提供担保，签订的《保证合同》编号为 287530200121000101、287530200121000102、287530200121000103。为保障合同的履行，2020 年 1 月 6 日江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司签订了《最高额抵押合同》，合同编号是 287530200822000001，抵押物是土地、房产，不动产权编号是赣（2019）奉新县不动产权第 0004508 号。

4.江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2019]奉农商营流借字第 153362019071810030002 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 9,000,000.00 元，借款利率为 6.96%，借款期限为 2019/7/18-2022/7/17，该笔借款未到偿还期，借款余额为 9,000,000.00 元，借款用途是生产经营周转。李江标、田家利、李海航、邓达

琴、邓婷为本款提供了担保，签订了合同编号为[2019]奉农商营保字第 1315336201907180001 号、[2019]奉农商营保字第 1315336201907180002 号、[2019]奉农商营保字第 1315336201907180003 号、[2019]奉农商营保字第 1315336201907180004 号、[2019]奉农商营保字第 1315336201907180005 号的《保证合同》。为保障此合同的履行，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《抵押合同》，合同编号是[2019]奉农商营抵字第 1715336201907180003，抵押物是土地、房产。

5.江西宁新新材料股份有限公司与中国建设银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为 HTZ360820500LDZJ202000005 的《流动资金贷款合同》。借款金额为 37,000,000.00 元，借款利率为 5.22%，借款期限为 2020/7/10-2021/7/9。借款用途是企业经营周转。为保障合同的进行，签定了合同编号为 HTZ360820500ZGDB202000002 的《最高额抵押合同》，抵押物是奉新县工业园天工南大道 966 号，编号是赣（2020）奉新县不动产权第 0001516 号，资产价值是 1996.81 万元。由邓达琴、赵岩松签订了合同编号为 HTZ360820500ZGDB202000004 的《最高额保证合同》、李江标签订了合同编号为 HTZ360820500ZGDB202000005 的《最高额保证合同》、李海航、孔晓丹签订了合同编号为 HTZ360820500ZGDB202000003 的《最高额保证合同》。该笔借款于 2021 年 7 月 19 日再次签订合同 HTZ360820500LDZJ202100005，还款日延长至 2022/7/20，余额为 37,000,000.00 元。

**注释19．应付票据**

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 25,150,650.50 | 500,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **25,150,650.50** | **500,000.00** |

**注释20．应付账款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付材料款 | 17,186,903.33 | 7,973,040.63 |
| 应付工程款 | 11,605,075.15 | 4,103,537.16 |
| 应付设备款 | 3,567,429.13 | 2,804,834.64 |
| 应付加工费 | 1,467,213.98 | 2,843,388.62 |
| 应付运费 | 4,115,627.71 | 469,395.72 |
| 合计 | **37,942,249.30** | **18,194,196.77** |

**注释21．预收款项**

**1．预收款项情况**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 预收货款 | 230,445.65 | 795,977.39 |
| 合计 | **230,445.65** | **795,977.39** |

## 注释22. 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 | 21,102,124.20 | 1,484,145.97 |
| 合计 | **21,102,124.20** | **1,484,145.97** |

## 注释23. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 短期薪酬 | 1,764,499.28 | 30,154,553.20 | 29,032,799.90 | 2,886,252.58 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 38,213.01 | 1,976,738.08 | 2,014,951.09 | |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | **1,802,712.29** | **32,131,291.28** | **31,047,750.99** | **2,886,252.58** |

### 2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,698,351.80 | 25,810,892.68 | 24,683,964.52 | 2,825,279.96 |
| 职工福利费 | 32,872.00 | 2,223,130.36 | 2,256,002.36 | |
| 社会保险费 | 18,342.48 | 888,264.65 | 906,607.13 | |
| 其中：基本医疗保险费 | 13,895.64 | 676,307.89 | 690,203.53 | |
| 补充医疗保险 | | | | |
| 工伤保险费 | 2,593.84 | 125,115.09 | 127,708.93 | |
| 生育保险费 | 1,853.00 | 86,841.67 | 88,694.67 | |
| 住房公积金 | 14,933.00 | 691,180.00 | 706,113.00 | |
| 工会经费和职工教育经费 | | 489,893.36 | 428,920.74 | 60,972.62 |
| 短期累积带薪缺勤 | | | | |
| 短期利润（奖金）分享计划 | | | | |
| 以现金结算的股份支付 | | | | |
| 其他短期薪酬 | | 51,192.15 | 51,192.15 | |
| 合计 | **1,764,499.28** | **30,154,553.20** | **29,032,799.90** | **2,886,252.58** |

### 3. 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | 37,055.04 | 1,915,721.60 | 1,952,776.64 | |
| 失业保险费 | 1,157.97 | 61,016.48 | 62,174.45 | |
| 企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | **38,213.01** | **1,976,738.08** | **2,014,951.09** | |

## 注释24. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 447,606.57 | 5,279,394.02 |
| 印花税 | 65,406.45 | 15,479.00 |
| 企业所得税 | 9,511,295.76 | 7,043,152.41 |
| 个人所得税 | 107,724.98 | 91,924.78 |
| 城市维护建设税 | 12,105.52 | 266,753.19 |
| 房产税 | 193,974.00 | 193,974.00 |
| 土地使用税 | 151,405.23 | 151,405.23 |
| 教育费附加 | 7,263.32 | 160,051.92 |
| 地方教育费附加 | 4,842.22 | 106,701.28 |
| 环保税 | 22,165.19 | 22,194.53 |
| 合计 | **10,523,789.24** | **13,331,030.36** |

## 注释25. 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 1,209,375.51 | 837,718.78 |
| 合计 | **1,209,375.51** | **837,718.78** |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 备用金 | 377,476.75 | 112,523.96 |
| 应付中介机构服务费 | | 15,000.00 |
| 其他 | 831,898.76 | 710,194.82 |
| 合计 | **1,209,375.51** | **837,718.78** |

2．本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款

**注释26．一年内到期的非流动负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的长期借款 | 6,000,000.00 | 9,400,000.00 |
| 一年内到期的长期应付款 | 4,841,235.69 | |
| 一年内到期的租赁负债 | 7,192,635.67 | 8,519,856.48 |
| 合计 | **18,033,871.36** | **17,919,856.48** |

一年内到期的非流动负债说明：

核算内容为一年内到期的长期借款及融资租赁资产租金。

**注释27．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的应收票据 | 78,192,867.89 | 29,308,106.58 |
| 预收合同负债税金 | 2,743,276.15 | 192,950.21 |
| 合计 | **80,936,144.04** | **29,501,056.79** |

**注释28．长期借款**

| 借款类别 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 抵押+保证 | 72,000,000.00 | 28,050,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 6,000,000.00 | 9,400,000.00 |
| 合计 | **66,000,000.00** | **18,650,000.00** |

长期借款说明：

2019 年 8 月 7 日，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》。合同编号为[2019]奉农商营固借字第 153362019080710040002 号，借款金额为 15,000,000.00 元，借款期限为 60 个月，自 2019 年 8 月 7 日到 2024 年 8 月 6 日，借款利率为 6.96%，借款用途是车间、办公楼项目建设。为保障该借款合同的履行，本公司与奉新农商银行签订《抵押合同》，合同编号是[2019]奉农商营抵字第 D15336201908070001 号，抵押物是本公司的机器设备。由保证人李海航、李江标、邓达琴、田家利和邓婷提供连带责任担保，保证合同编号为[2019]奉农商营保字第 B15336201908070001 号到[2019]奉农商营保字第 B15336201908070005 号。公司本期已提前偿还。

2019 年 12 月 19 日，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》。合同编号为[2019]奉农商营固借字第 153362019121910040001 号，借款金额为 20,000,000.00 元，借款期限为 36 个月，自 2019 年 12 月 19 日到 2022 年 12 月 18 日，借款利率为 7.60%，借款用途是车间、办公楼项目建设。为保障该借款合同的履行，本公司与奉新农商银行签订《抵押合同》，合同编号是[2019]奉农商营抵字第 D15336201912190001 号，抵押物是该公司的房屋及土地。由保证人邓婷、田家利、李江标、邓达琴和李海航提供连带责任担保，保证合同编号为[2019]奉农商营保字第 B15336201912190001 号到[2019]奉农商营保字第 B15336201912190005 号。公司本期已提前偿还。

2021 年 3 月 18 日，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》。合同编号为[2021]奉农商营固借字第 153362021031810040001 号，借款金额 24,000,000.00 元，借款利率为 6.525%，借款期限 60 个月，自 2021 年 3 月 18 日至 2026 年 3 月 17 日。借款用途是车间、办公楼项目建设。为保障该借款合同的履行，2021 年 3 月 18 日江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《抵押合同》，合同编号是[2021]奉农商营抵字第 D15336202103180001 号，抵押物是江西宁新新材料股份有限公司的厂房及土地，抵押物的不动产证编号为第 0005660-0005664 0004712-0004715 号。由保证人李海航、李江标、邓达琴提供连带责任担保，保证合同编号为[2021]奉农商营保字第 B15336202103180001 号到[2021]奉农商营保字第 B15336202103180001 号。

2021 年 6 月 11 日，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》。合同编号为[2021]奉农商营固借字第 153362021061110040001 号，借款金额 18,000,000.00 元，借款利率为 6.96%，借款期限 60 个月，自 2021 年 6 月 11 日至 2026 年 6 月 10 日。借款用途是车间、办公楼项目建设。为保障该借款合同的履行，2021 年 6 月 11 日江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《抵押合同》，合同编号是[2021]奉农商营抵字第 D15336202106110001 号，抵押物是江西宁新新材料股份有限公司的机器设备，抵押物价值 4576 万元。由保证人李海航、李江标、邓达琴提供连带责任担保，保证合同编号为[2021]奉农商营保字第 B15336202103180001 号到[2021]奉农商营保字第 B15336202103180001 号。

2021 年 12 月 6 日，江西宁新新材料股份有限公司与中国建设银行股份有限公司奉新支行签订了编号为 HTZ360820500GDZC2021N002《固定资产借款合同》，授信额度 100,000,000.00 元，本期共计借款 30,000,000.00 元，借款利率为 5.75%，借款期限 72 个月，自 2021 年 12 月 6 日至 2027 年 12 月 5 日。借款用途是生产 18000 吨高纯石墨和 6000 吨锂离

子电池负极项目。由李海航、孔江丹签订了合同编号为 HTC360820500ZGDB2021N006 的《最高额保证合同》，由邓达琴、赵岩松签订了合同编号为 HTC360820500ZGDB2021N005 的《最高额保证合同》，由李江标签订了合同编号为 HTC360820500ZGDB2021N004 的《最高额保证合同》。

按照还款计划，2022 年公司需提前还款金额共计 6,000,000.00 元，其中[2021]奉农商营固借字第 153362021031810040001 号本金 4,000,000.00 元，归还[2021]奉农商营固借字第 153362021061110040001 号本金 2,000,000.00 元，因此重分类至一年内到期的非流动负债。

**注释29．租赁负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 售后回租 | 7,192,635.67 | 15,712,492.15 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 7,192,635.67 | 8,519,856.48 |
| 合计 | | **7,192,635.67** |

**注释30．长期应付款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 长期应付款 | 9,122,883.72 | |
| 专项应付款 | | |
| 合计 | **9,122,883.72** | |

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

**（一）长期应付款**

**1．长期应付款分类**

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付融资租赁款 | 13,964,119.41 | |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 4,841,235.69 | |
| 合计 | **9,122,883.72** | |

**2．长期应付款的说明**

本公司的长期应付款全部为应付融资租赁款；其中一年内到期的融资租赁款计入“一年内到期的长期应付款”。

**注释31．递延收益**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 与资产相关政府补助 | 8,358,412.17 | | 514,074.00 | 7,844,338.17 | 详见表 1 |
| 与收益相关政府补助 | | | | | |
| 售后回租收益 | 4,678,220.28 | | 807,708.28 | 3,870,512.00 | 详见注 1 |
| 合计 | **13,036,632.45** | | **1,321,782.28** | **11,714,850.17** | |

**1．与政府补助相关的递延收益**

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 本期冲减成本费用金额（注 1） | 加：其他变动（注 2） | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目建设补偿款及相关补助 | 382,696.12 | | | 8,364.96 | | | 374,331.16 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 291,136.46 | | | 6,363.60 | | | 284,772.86 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 295,110.99 | | | 6,450.48 | | | 288,660.51 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 2,089,143.62 | | | 44,301.24 | | | 2,044,842.38 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 2,103,084.32 | | | 44,685.72 | | | 2,058,398.60 | 与资产相关 |
| 扶助专项资金 | 757,798.13 | | | 102,018.36 | | | 655,779.77 | 与资产相关 |
| 设备补助款 | 2,350,000.00 | | | 300,000.00 | | | 2,050,000.00 | 与资产相关 |
| 项目建设补偿款及相关补助 | 89,442.53 | | | 1,889.64 | | | 87,552.89 | 与资产相关 |
| 合计 | **8,358,412.17** | | | **514,074.00** | | | **7,844,338.17** | |

注 1：本期冲减成本费用金额 807,708.28 元，其中：冲减制造费用 614,058.76 元，冲减研发费用 193,649.52 元。

注 2：本期计入递延收益的政府补助相关依据详见附注六注释 54。

**注释32．股本**

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（一） | | | | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 有限售条件的股份 | 20,377,000.00 | | | | | | 20,377,000.00 |
| 无限售条件的股份 | 49,443,000.00 | | | | | | 49,443,000.00 |
| 合计 | **69,820,000.00** | | | | | | **69,820,000.00** |

股本变动情况说明：

1、根据宁新 2017 年第二次临时股东大会决议和章程修正案的规定，本公司申请增加注册资本人民币 6,000,000.00 元，本次增资向新时代证券股份有限公司、常州众利简道信息

科技中心（有限合伙）、江西奥格投资管理有限公司、周凤娥、邓达琴和王文彪定向发行股份 6,000,000.00 股，发行价格为 4 元/股，共计 24,000,000.00 元，其中 6,000,000.00 元进入股本，剩余部分扣除发行费用后计入资本公积，变更后的注册资本为人民币 50,350,000.00 元。

2、根据宁新新材料公司 2017 年 12 月 14 日召开第一届第十六次董事会会议、2017 年 12 月 30 日召开的 2017 年第七次临时股东大会、2018 年 3 月 11 日召开第一届董事会第十八次会议决议、2018 年 3 月 27 日召开 2018 年第二次临时股东大会会议决议的批准。宁新新材料公司于 2017 年 12 月 30 日定向发行不超过 12,650,000.00 股股票，每股认购价格为人民币 8.00-9.00 元，共募集资金不超过人民币 113,850,000.00 元。截至 2018 年 3 月 30 日止，宁新新材料公司已收到 7 位投资方认购的 11,470,000.00 股股票，每股认购价格为人民币 8.00 元，共计募集货币资金人民币 91,760,000.00 元。其中 11,470,000.00 元进入股本，剩余部分扣除发行费用后计入资本公积，变更后的注册资本为人民币 61,820,000.00 元。

3、2019 年 9 月 15 日，本公司 2019 年第六次临时股东大会审议通过《关于公司 2019 年第一次股票发行方案的议案》，并于 2019 年 9 月 16 日披露《江西宁新新材料股份有限公司股票发行认购公告》，2019 年共发行股票数量为 8,000,000.00 股人民币普通股，共募集资金 74,400,000.00 元，新增两名投资者为宜春发展投资集团有限公司与奉新县发展投资集团有限公司，其中 8,000,000.00 元进入股本，剩余部分扣除发行费用后计入资本公积，变更后的注册资本为人民币 69,820,000.00 元。

**注释33. 资本公积**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价（股本溢价） | 166,585,371.43 | | | 166,585,371.43 |
| 其他资本公积 | | | | |
| 合计 | **166,585,371.43** | | | **166,585,371.43** |

资本公积的说明：

资本溢价（股本溢价）增加变动详见本附注六注释 32“股本”。

**注释34. 其他综合收益**

| 项目 | 期初余额 | 本期发生额 | | | | | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资 | 减：套期储备转入相关资产或负债 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | 减：结转重新计量设定受益计划变动额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | | | | |
| 1.其他权益工具投资公允价值变动 | 155,703.85 | 13,284.00 | | | | 1,992.60 | | | | | 166,995.25 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | | | | |
| 其他综合收益合计 | **155,703.85** | **13,284.00** | | | | **1,992.60** | | | | | **166,995.25** |

## 注释35．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 | 18,621,539.50 | 6,474,561.87 | | 25,096,101.37 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 合计 | **18,621,539.50** | **6,474,561.87** | | **25,096,101.37** |

## 注释36．未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 167,088,812.64 | 127,331,522.57 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后期初未分配利润 | 167,088,812.64 | 127,331,522.57 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 73,846,084.83 | 44,128,321.22 |
| 减：提取法定盈余公积 | 6,474,561.87 | 4,371,031.15 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转为股本的普通股股利 | | |
| 加：盈余公积弥补亏损 | | |
| 设定受益计划变动额结转留存收益 | | |
| 其他综合收益结转留存收益 | | |
| 所有者权益其他内部结转 | | |
| 期末未分配利润 | **234,460,335.60** | **167,088,812.64** |

## 注释37．营业收入和营业成本

### 1．营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 333,328,258.53 | 209,767,058.19 | 205,093,177.51 | 134,479,992.72 |
| 其他业务 | 45,142,829.39 | 30,602,324.83 | 35,300,950.03 | 25,103,435.96 |

## 注释38. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 568,358.84 | 330,307.56 |
| 教育费附加 | 341,015.31 | 198,184.49 |
| 地方教育费附加 | 227,343.54 | 132,123.02 |
| 房产税 | 775,896.00 | 634,568.79 |
| 土地使用税 | 605,620.92 | 605,620.92 |
| 印花税 | 184,076.65 | 107,625.14 |
| 其他税费 | 91,081.19 | 90,854.10 |
| 合计 | **2,793,392.45** | **2,099,284.02** |

## 注释39. 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 3,846,607.12 | 2,640,914.13 |
| 运杂费 | 367,250.11 | 263,714.63 |
| 业务招待费 | 343,125.07 | 397,477.69 |
| 差旅费 | 238,216.26 | 338,475.64 |
| 折旧费 | 526,823.92 | 25,946.04 |
| 其他 | 665,137.67 | 663,747.04 |
| 合计 | **5,987,160.15** | **4,330,275.17** |

## 注释40. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 7,504,759.27 | 5,727,439.69 |
| 折旧与摊销 | 3,048,236.41 | 698,657.50 |
| 办公费 | 672,982.80 | 614,953.66 |
| 差旅费 | 121,794.54 | 128,880.42 |
| 机构服务费 | 9,213,595.60 | 1,178,104.09 |
| 业务招待费 | 1,860,944.85 | 1,394,890.41 |
| 其他 | 938,053.84 | 559,901.15 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | **23,360,367.31** | **10,302,826.92** |

## 注释41. 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 4,469,731.04 | 3,154,434.40 |
| 材料费 | 7,870,177.37 | 3,187,959.46 |
| 折旧与摊销 | 755,683.36 | 863,092.11 |
| 差旅费 | 36,635.35 | 63,990.23 |
| 其他 | 2,361,352.50 | 1,862,051.00 |
| 合计 | **15,493,579.62** | **9,131,527.20** |

## 注释42. 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 8,555,180.46 | 8,312,786.56 |
| 减：利息收入 | 148,103.51 | 140,740.08 |
| 汇兑损益 | 21,580.52 | 112,779.26 |
| 银行手续费 | 33,762.75 | 20,048.65 |
| 其他 | 1,651,802.51 | 92,376.60 |
| 合计 | **10,114,222.73** | **8,397,250.99** |

## 注释43. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助 | 8,353,068.86 | 7,964,578.89 |
| 合计 | **8,353,068.86** | **7,964,578.89** |

### 2. 计入其他收益的政府补助

| 项目 | 2021 年度 | 2020 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 中小企业发展专项基金 | 6,510,000.00 | 500,000.00 | 与收益相关 |
| 用电补贴 | 721,740.00 | | 与收益相关 |
| 扶助企业补助款 | 514,074.00 | 512,341.83 | 与资产相关 |
| 省级两化深度融合示范企业奖励 | 200,000.00 | | 与收益相关 |
| 外贸出口奖励 | 100,365.00 | 343,359.33 | 与收益相关 |
| 名牌产品证书奖 | 100,000.00 | | 与收益相关 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 科技奖励资金 | 50,000.00 | | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 31,837.37 | 70,956.83 | 与收益相关 |
| 专利费补助 | 31,800.00 | 2,500.00 | 与收益相关 |
| 职业培训补贴 | 27,000.00 | | 与收益相关 |
| 展位补贴 | 24,400.00 | | 与收益相关 |
| 担保贴息 | 19,555.55 | | 与收益相关 |
| 个税手续费返还 | 14,296.94 | 9,242.63 | 与收益相关 |
| 外贸发展扶持资金 | 6,000.00 | | 与收益相关 |
| 扶贫车间奖励金 | 2,000.00 | 3,000.00 | 与收益相关 |
| 上市专项补助金 | | 4,900,000.00 | 与收益相关 |
| 税费返还 | | 400,902.51 | 与收益相关 |
| 奉新财政局以工代训补贴 | | 316,200.00 | 与收益相关 |
| 奉新县科技局科技奖励经费 | | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 两化融合示范企业奖励 | | 250,000.00 | 与收益相关 |
| 抗疫补贴 | | 125,909.75 | 与收益相关 |
| 奉新宋埠镇财企业发展扶助金 | | 63,673.18 | 与收益相关 |
| 高质量发展综合评价奖励 | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 外销展位补贴 | | 46,800.00 | 与收益相关 |
| 发明专利奖金 | | 30,000.00 | 与收益相关 |
| 一次性招工补贴 | | 21,500.00 | 与收益相关 |
| 失业保险返还 | | 12,192.83 | 与收益相关 |
| 创业大赛奖励 | | 6,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | **8,353,068.86** | **7,964,578.89** | |

## 注释44. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 66,417.72 | 64,483.68 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **66,417.72** | **64,483.68** |

## 注释45. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 坏账损失 | -264,434.15 | -138,931.28 |
| 合计 | **-264,434.15** | **-138,931.28** |

## 注释46. 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产处置利得或损失 | -21,197.57 | |
| 合计 | **-21,197.57** | |

## 注释47. 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 接受捐赠 | | | |
| 与日常活动无关的政府补助 | | | |
| 盘盈利得 | | | |
| 违约赔偿收入 | | | |
| 久悬未决收入 | | | |
| 其他 | 764,782.02 | 279,020.18 | 764,782.02 |
| 合计 | **764,782.02** | **279,020.18** | **764,782.02** |

## 注释48. 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 对外捐赠 | 10,000.00 | 45,000.00 | 10,000.00 |
| 久悬未决支出 | | | |
| 非常损失 | | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 盘亏损失 | | | |
| 非流动资产毁损报废损失 | 140,606.62 | 1,494,800.15 | 140,606.62 |
| 其他 | 210,263.97 | 726,954.53 | 210,263.97 |
| 合计 | **360,870.59** | **2,266,754.68** | **360,870.59** |

## 注释49. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 当期所得税费用 | 9,709,402.16 | 7,217,752.15 |
| 递延所得税费用 | -27,665.12 | -129,225.45 |
| 合计 | **9,681,737.04** | **7,088,526.70** |

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
| --- | --- |
| 利润总额 | 88,890,748.93 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 13,333,612.34 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -153,527.24 |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 132,173.52 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -226,130.46 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | |
| 额外可扣除费用的影响 | -3,404,391.12 |
| 所得税费用 | **9,681,737.04** |

## 注释50. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息收入 | 148,103.51 | 140,740.08 |
| 政府补助 | 7,838,994.86 | 7,541,837.06 |
| 往来款 | | 407,312.47 |
| 其他 | 291,917.45 | 212,662.38 |
| 合计 | **8,279,015.82** | **8,302,551.99** |

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金 | 132,000.00 | 10,000.00 |
| 营业外支出 | 239,888.00 | 219,702.53 |
| 其他付现费用 | 9,482,315.94 | 8,364,194.85 |
| 合计 | **9,854,203.94** | **8,593,897.38** |

### 3. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 中介费用 | | 5,000.00 |
| 土地保证金 | 1,600,000.00 | |
| 合计 | **1,600,000.00** | **5,000.00** |

### 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 融资租赁款 | | 27,111,637.25 |
| 保证金 | 500,000.00 | 300,000.00 |
| 票据贴现 | 4,358,439.34 | |
| 合计 | **4,858,439.34** | **27,411,637.25** |

### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 贴现息 | 56,725.13 | 695,976.60 |
| 融资租赁款 | 12,520,425.96 | 9,919,826.77 |
| 保证金 | 14,575,325.25 | 360,000.00 |
| 中介费用 | 734,547.17 | 6,621,968.00 |
| 合计 | **27,887,023.51** | **17,597,771.37** |

## 注释51. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 79,209,011.89 | 45,363,404.65 |
| 加：信用减值损失 | 264,434.15 | 138,931.28 |
| 资产减值准备 | | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 19,971,232.75 | 18,530,440.82 |
| 使用权资产折旧 | 3,347,233.34 | |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 无形资产摊销 | 246,827.40 | 246,827.39 |
| 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） | 21,197.57 | |
| 固定资产报废损失（收益以"-"号填列） | 140,606.62 | 1,494,800.15 |
| 公允价值变动损失（收益以"-"号填列） | | |
| 财务费用（收益以"-"号填列） | 10,009,298.95 | 8,425,565.82 |
| 投资损失（收益以"-"号填列） | -66,417.72 | -64,483.68 |
| 递延所得税资产减少（增加以"-"号填列） | -27,665.12 | -129,225.45 |
| 递延所得税负债增加（减少以"-"号填列） | 1,992.60 | 2,901.75 |
| 存货的减少（增加以"-"号填列） | -47,412,511.80 | -31,129,140.30 |
| 经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列） | -84,088,946.69 | -13,901,353.91 |
| 经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列） | 62,243,189.22 | -16,601,534.47 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 43,859,483.16 | 12,377,134.05 |
| 2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3．现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 45,114,768.98 | 59,221,210.45 |
| 减：现金的期初余额 | 59,221,210.45 | 39,630,326.92 |
| 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 | -14,106,441.47 | 19,590,883.53 |

## 2．现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 45,114,768.98 | 59,221,210.45 |
| 其中：库存现金 | 3,308.94 | 3,035.20 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 45,111,460.04 | 59,218,175.25 |
| 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 | **45,114,768.98** | **59,221,210.45** |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | |

## 注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 余额 | 受限原因 |
| --- | --- | --- |
| 货币资金 | 12,575,325.25 | 银行承兑汇票保证金 |
| 固定资产 | 163,584,383.66 | 借款抵押和融资租赁 |
| 无形资产 | 8,801,543.58 | 借款抵押 |
| 合计 | **184,961,252.49** | |

## 注释53. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 138,716.58 | 6.3757 | 884,415.30 |
| 欧元 | 19,380.00 | 7.2197 | 139,917.79 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 157,888.02 | 6.3757 | 1,006,646.65 |

## 注释54. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

| 政府补助种类 | 本期发生额 | 计入当期损益的金额 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- |
| 计入递延收益的政府补助 | | 514,074.00 | 详见附注六注释 31 |
| 计入其他收益的政府补助 | 7,838,994.86 | 7,838,994.86 | 详见附注六注释 43 |
| 计入营业外收入的政府补助 | | | |
| 冲减相关资产账面价值的政府补助 | | | |
| 冲减成本费用的政府补助 | | | |
| 减：退回的政府补助 | | | |
| 合计 | **7,838,994.86** | **8,353,068.86** | |

### 2. 政府补助说明

（1）2021 年 1 月 8 日，公司收到奉新财政局省级中小企业发展专项款，文号赣财建指[2020]210 号，金额 2,000,000.00 元。

（2）2021 年 1 月 11 日，公司收到职业培训补贴款，文号赣人社字[2020]174 号,金额 15,000.00 元。

（3）2021 年 1 月 11 日，公司收到职业培训补贴款，文号赣人社字[2020]174 号,金额共计 12,000.00 元。

（4）2021 年 2 月 24 日，公司收到个人税收代扣代缴返还手续费，金额共计 4,399.63 元。

（5）2021 年 2 月 24 日，公司收到国家金库奉新县支库待报解预算收入款（代扣代缴个人税收返还手续费），金额共计 1.20 元。

（6）2021 年 3 月 9 日，公司收到 2020 年个人税收代扣代缴返还手续费，共计 9,896.11 元。

（7）2021 年 3 月 25 日，公司收到奉新县商贸局外贸出口外汇奖励，文号赣财建指[2020]233 号，金额共计 85,000.00 元。

（8）2021 年 3 月 25 日，公司收到奉新县商务局 2019 年外贸发展扶持资金，文号赣财建指[2020]233 号，金额共计 6,000.00 元。

（9）2021 年 6 月 11 日，公司收到奉新县国库支持外贸企业参加线上展会集中收付核算中心款，文号赣商务财函[2021]22 号，金额共计 24,400.00 元。

（10）2021 年 6 月 16 日，公司收到奉新县商务局 2020 年出口奖励款，文号奉商务局发[2021]3 号，金额共计 15,365.00 元。

（11）2021 年 6 月 17 日，公司收到奉新财政局省级中小企业发展专项费，文号宜财工指[2021]37 号，金额共计 500,000.00 元。

（12）2021 年 6 月 25 日，公司收到奉新县工信局用电补贴，文号奉府通[2021]第 371 号，金额共计 231,740.00 元。

（13）2021 年 7 月 1 日，公司收到奉新县就业创业服务中心企业吸纳贫困劳动力就业补贴，金额共计 2,000.00 元。

（14）2021 年 7 月 23 日，公司收到奉新财政局省级中小企业发展专项款，文号赣财建指[2020]210 号，金额共计 2,000,000.00 元

（15）2021 年 7 月 26 日，公司收到奉新县科学技术局科技奖励资金，文号奉发[2017]12 号，金额共计 50,000.00 元。

（16）2021 年 7 月 27 日，公司收到奉新县市场监督管理局江西名牌产品证书奖，文号奉发[2017]12 号，金额共计 50,000.00 元。

（17）2021 年 8 月 9 日，公司因获 2020 年国家两化深度融合管理体系，收到奉新县工业和信息化局金额 200,000.00 元。

（18）2021 年 8 月 20 日、2021 年 12 月 15 日，公司收到奉新县市场监督管理局发明专利补贴，文号奉发[2017]12 号，金额共计 31,800.00 元。

（19）2021 年 9 月 17 日，公司收到奉新县公共就业人才局稳岗费，金额共计 31,837.37 元。

（20）2021 年 9 月 28 日，公司收到奉新县工业和信息化局第一批重点小巨人企业奖励，文号宜采工指[2021]63 号，金额共计 2,010,000.00 元。

（21）2021 年 9 月 28 日、2021 年 12 月 24 日，公司收到奉新县公共就业人才服务局贷款贴息资金，文号赣科发计字[2018]95 号，金额共计 19,555.55 元。

（22）2021 年 10 月 25 日，公司收到奉新县工业园区财政所用电成本扶持计划资金，文号：封府通[2021]第 586 号，金额 490,000.00 元。

（23）2021 年 12 月 29 日，公司收到奉新县市场监督管理局江西名牌产品证书奖，文号奉发[2017]12 号，金额共计 50,000.00 元。

## 七、合并范围的变更

### (一)其他原因的合并范围变动

| 被合并方名称 | 企业合并中取得的权益比例(%) | 合并日 | 合并方式 |
| --- | --- | --- | --- |
| 江西宁昱鸿新材料有限公司 | 100.00 | 2021 年 11 月 16 日 | 新设 |

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1．企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 江西奉新 | 江西奉新 | 制造业 | 60.00 | | 设立 |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 江西奉新 | 江西奉新 | 制造业 | 74.00 | | 设立 |
| 江西宁昱鸿新材料有限公司 | 江西奉新 | 江西奉新 | 制造业 | 100.00 | | 设立 |

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公

司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

**（一）信用风险**

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 账龄 | 账面余额 | 减值准备 |
| --- | --- | --- |
| 应收票据 | 86,851,108.06 | |
| 应收账款 | 154,855,375.31 | 7,751,098.27 |
| 应收款项融资 | 8,212,839.40 | |
| 合计 | **249,919,322.77** | **7,751,098.27** |

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 27,250.00 万元，其中：已使用授信金额为 25,250.00 万元。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 非衍生金融负债 | | | | | |
| 短期借款 | 130,500,000.00 | | 130,500,000.00 | | |
| 应付账款 | 37,942,249.30 | | 35,762,869.66 | 2,104,349.26 | 75,030.38 |
| 其他应付款 | 1,209,375.51 | | 456.772.29 | 752.603.22 | |
| 一年内到期的长期借款 | 6,000,000.00 | | 6,000,000.00 | | |
| 长期借款 | 66,000,000.00 | | | 31,600,000.00 | 34,400,000.00 |
| 合计 | **241,651,624.81** | | **172,262,869.66** | **33,704,349.26** | **34,475,030.38** |

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 美元项目 | 欧元项目 | 合计 |
| 外币金融资产： | | | |
| 货币资金 | 884,415.30 | 139,917.79 | 1,024,333.09 |

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 美元项目 | 欧元项目 | 合计 |
| 应收账款 | 1,006,646.65 | | 1,006,646.65 |
| 合同负债 | 610,928.60 | | 610,928.60 |
| 其他流动负债 | 79,420.72 | | 79,420.72 |
| 小计 | **2,581,411.27** | **139,917.79** | **2,721,329.06** |

**2．利率风险**

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

截止 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司利润总额和股东权益产生重大影响。

## 十、关联方及关联交易

**(一)本公司最终控制方为邓达琴、李海航、李江标。**

**(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益**

**(三)其他关联方情况**

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---|---|
| 李海航 | 控股股东、实际控制人 |
| 邓达琴 | 控股股东、实际控制人 |
| 李江标 | 控股股东、实际控制人 |
| 奉新县盛通投资合伙企业（有限合伙） | 实际控制人之一李海航担任执行事务合伙人 |
| 宜春发展投资集团有限公司 | 公司股东 |
| 李纪彬 | 持有本公司控股子公司宁易邦 18.00%股权 |
| 鞠国军 | 持有本公司控股子公司宁和达 15%股权 |
| 王忠伟 | 持有本公司控股子公司宁和达 15%股权 |
| 北京鑫三板管理咨询有限公司 | 持有本公司控股子公司宁和达 10%股权 |

**(四)关联方交易**

**1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公**

司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

| 担保方 | 贷款方 | 担保金额 | 担保起始日 | 主合同到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|---|
| 李海航、邓达琴、李江标 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 24,000,000.00 | 2021 年 3 月 18 日 | 2026 年 3 月 17 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 18,000,000.00 | 2021 年 6 月 11 日 | 2026 年 6 月 10 日 | 否 |
| 邓达琴、李海航、李江标、邓婷和田家利 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 9,000,000.00 | 2019 年 7 月 18 日 | 2022 年 7 月 17 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2021 年 3 月 18 日 | 2022 年 3 月 17 日 | 否 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标、田家利和邓婷 | 中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行 | 15,000,000.00 | 2021 年 1 月 21 日 | 2022 年 2 月 19 日 | 否 |
| 邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹和李江标 | 中国建设银行股份有限公司奉新支行 | 37,000,000.00 | 2021 年 7 月 19 日 | 2022 年 7 月 18 日 | 否 |
| 邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹和李江标 | 中国建设银行股份有限公司奉新支行 | 30,000,000.00 | 2021 年 12 月 6 日 | 2027 年 12 月 5 日 | 否 |
| 邓达琴、李海航和李江标 | 招商银行股份有限公司南昌红角洲支行 | 5,000,000.00 | 2021 年 9 月 16 日 | 2022 年 9 月 15 日 | 否 |
| 邓达琴、李海航和李江标 | 招商银行股份有限公司南昌红角洲支行 | 5,000,000.00 | 2021 年 12 月 29 日 | 2022 年 12 月 29 日 | 否 |
| 邓达琴、李江标和李海航 | 中国银行股份有限公司奉新支行 | 7,000,000.00 | 2021 年 3 月 15 日 | 2022 年 3 月 14 日 | 否 |
| 邓达琴、李江标和李海航 | 赣州银行股份有限公司奉新支行 | 15,000,000.00 | 2021 年 1 月 15 日 | 2022 年 1 月 15 日 | 否 |
| 李江标、孔晓丹、邓达琴、赵岩松和李海航 | 江西银行股份有限公司宜春奉新支行 | 9,500,000.00 | 2021 年 3 月 25 日 | 2022 年 3 月 24 日 | 否 |
| 鞠国军、王忠伟 | 中国银行股份有限公司奉新支行 | 3,000,000.00 | 2021 年 6 月 28 日 | 2022 年 6 月 27 日 | 否 |
| 李海航、李江标、邓达琴、田家利和邓婷 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2020 年 4 月 28 日 | 2022 年 4 月 11 日 | 否 |
| 李海航、李江标、邓达琴、田家利和邓婷 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2021 年 9 月 17 日 | 2022 年 9 月 16 日 | 否 |

| 担保方 | 贷款方 | 担保金额 | 担保起始日 | 主合同到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 李海航、李江标、邓达琴、田家利和邓婷 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 15,000,000.00 | 2019 年 8 月 7 日 | 2024 年 8 月 6 日 | 是 |
| 邓婷、田家利、李江标、邓达琴和李海航 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 20,000,000.00 | 2019 年 12 月 19 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 是 |
| 李海航、邓达琴和李江标 | 赣州银行股份有限公司奉新支行 | 10,000,000.00 | 2020 年 1 月 9 日 | 2021 年 1 月 9 日 | 是 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标、田家利和邓婷 | 中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行 | 15,000,000.00 | 2020 年 2 月 20 日 | 2021 年 2 月 19 日 | 是 |
| 李海航、孔晓丹、赵岩松和邓达琴 | 江西银行股份有限公司宜春奉新支行 | 5,000,000.00 | 2020 年 2 月 29 日 | 2021 年 2 月 28 日 | 是 |
| 邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹、李江标 | 中国建设银行股份有限公司奉新支行 | 37,000,000.00 | 2020 年 7 月 10 日 | 2021 年 7 月 9 日 | 是 |
| 邓达琴、李海航、李江标、邓婷、田家利 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2020 年 9 月 25 日 | 2021 年 9 月 24 日 | 是 |
| 鞠国军、王忠伟 | 九江银行股份有限公司奉新支行 | 2,000,000.00 | 2020 年 5 月 10 日 | 2021 年 5 月 9 日 | 是 |
| 合计 | | **306,500,000.00** | | | |

（2）本公司作为被担保方-票据担保

| 担保方 | 贷款方 | 担保金额 | 担保起始日 | 主合同到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 李江标、孔晓丹、邓达琴、赵岩松和李海航 | 上海浦东发展银行股份有限公司宜春分行 | 39,000,000.00 | 2021 年 11 月 29 日 | 2022 年 6 月 9 日、2022 年 6 月 14 日、2022 年 6 月 21 日 | 否 |
| 合计 | | **39,000,000.00** | | | |

（3）融资担保

| 担保人 | 出租人 | 担保合同总金额 | 融资租赁到期日 |
| --- | --- | --- | --- |
| 李海航、鞠国军 | 诚泰租赁 | 2,560,000.00 | 2021 年 8 月 27 日 |
| 李海航、鞠国军 | 诚泰租赁 | 364,000.00 | 2021 年 10 月 1 日 |
| 李海航、鞠国军 | 诚泰租赁 | 943,200.00 | 2021 年 10 月 1 日 |
| 李海航、鞠国军 | 诚泰租赁 | 578,000.00 | 2021 年 11 月 15 日 |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 君创租赁 | 20,000,000.00 | 2022 年 10 月 14 日 |

| 担保人 | 出租人 | 担保合同总金额 | 融资租赁到期日 |
| --- | --- | --- | --- |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 中关村租赁 | 15,000,000.00 | 2024 年 7 月 19 日 |
| 合计 | | **39,445,200.00** | |

### 3. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 关键管理人员薪酬 | 3,968,147.97 | 3,521,719.52 |

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

### 1. 追溯重述法

| 会计差错更正的内容 | 处理程序 | 影响报表期间 | 受影响的各个比较期间报表项目名称 | 累积影响数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 新金融工具准则关于应收票据的分类及应收票据贴现、背书的终止确认 | 本项差错经公司第三届第五次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正 | 2020 年 12 月 31 日 | 应收票据 | 25,057,601.89 |
| | | | 应收款项融资 | 4,250,504.69 |
| | | | 其他流动负债 | 29,308,106.58 |
| | | 2019 年 12 月 31 日 | 应收票据 | 7,594,105.19 |
| | | | 应收款项融资 | 957,835.63 |
| | | | 其他流动负债 | 8,551,940.82 |

### （二）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产销售石墨及石墨制品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十四、与租赁相关的定性与定量披露

**作为承租人的披露：**

**（一）租赁活动**

本公司主要的主要租赁项目为机器设备，用于生产经营，租赁年限较长，且同等条件下具备优先回购的权利。

**（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况**

本公司报告期内不存在简化处理的短期租赁及低价值资产租赁。

**（三）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出**

**1. 可变租赁付款额**

本公司的租赁付款额均采用固定的租赁付款额，不存在可变租赁付款额的形式进行租赁。

**2. 终止租赁选择权**

（1）本公司租赁具有同等条件下优先进行回购的权利，因机器设备作为生产经营的重要设备，此类租赁执行到期后进行回购是较为普遍的。

（2）本公司一贯以折现率情况确认使用权资产，且依据实际应支付的租赁负债确认，对其他经营及财务报表不存在影响。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

**注释1. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 155,619,246.01 | 156,207,371.99 |
| 1—2 年 | 17,581,423.45 | 2,623,679.58 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 2—3 年 | 27,027.00 | 75.70 |
| 3—4 年 | | 66,522.73 |
| 4—5 年 | | |
| 5 年以上 | | 69,161.65 |
| 小计 | 173,227,696.46 | 158,966,811.65 |
| 减：坏账准备 | 6,920,439.70 | 6,628,001.88 |
| 合计 | **166,307,256.76** | **152,338,809.77** |

**2．按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 173,227,696.46 | 100.00 | 6,920,439.70 | 3.99 | 166,307,256.76 |
| 其中：账龄组合 | 138,273,659.01 | 79.82 | 6,920,439.70 | 5.00 | 131,353,219.31 |
| 关联方组合 | 34,954,037.45 | 20.18 | | | 34,954,037.45 |
| 合计 | **173,227,696.46** | **100.00** | **6,920,439.70** | **3.99** | **166,307,256.76** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 158,966,811.65 | 100.00 | 6,628,001.88 | 4.17 | 152,338,809.77 |
| 其中：账龄组合 | 129,546,388.20 | 81.49 | 6,628,001.88 | 5.12 | 122,918,386.32 |
| 关联方组合 | 29,420,423.45 | 18.51 | | | 29,420,423.45 |
| 合计 | **158,966,811.65** | **100.00** | **6,628,001.88** | **4.17** | **152,338,809.77** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 138,246,632.01 | 6,912,331.60 | 5.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1—2 年 | | | 10.00 |
| 2—3 年 | 27,027.00 | 8,108.10 | 30.00 |
| 3—4 年 | | | 50.00 |
| 4—5 年 | | | 80.00 |
| 5 年以上 | | | 100.00 |
| 合计 | **138,273,659.01** | **6,920,439.70** | |

（2）合并范围内关联方组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合并范围内关联方组合 | 34,954,037.45 | | |
| 合计 | **34,954,037.45** | | |

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 6,628,001.88 | 292,437.82 | | | | 6,920,439.70 |
| 其中：账龄组合 | 6,628,001.88 | 292,437.82 | | | | 6,920,439.70 |
| 合计 | **6,628,001.88** | **292,437.82** | | | | **6,920,439.70** |

5．本期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 93,164,314.23 | 53.78 | 2,910,513.84 |

或：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 34,954,037.45 | 20.18 | |
| 辉县市豫北电碳制品厂 | 17,844,324.52 | 10.30 | 892,216.23 |
| 辉县市豫北石墨有限公司 | | | |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 14,673,101.06 | 8.47 | 733,655.05 |
| 浙江翔日科技炭素有限公司 | 14,401,698.20 | 8.31 | 720,084.91 |
| 石嘴山市新宇兰山电碳有限公司 | 11,291,153.00 | 6.52 | 564,557.65 |
| 合计 | **93,164,314.23** | **53.78** | **2,910,513.84** |

**7．本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8．本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释2．其他应收款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 1,217,680.56 | 102,196.22 |
| 合计 | **1,217,680.56** | **102,196.22** |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

**（一）其他应收款**

**1．按账龄披露其他应收款**

| 账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 1,146,558.41 | 4,600.49 | 5.00 |
| 1—2 年 | 41,622.64 | 900.00 | 10.00 |
| 2—3 年 | 20,000.00 | 6,000.00 | 30.00 |
| 3—4 年 | 30,000.00 | 15,000.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 30,000.00 | 24,000.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 23,000.00 | 23,000.00 | 100.00 |
| 小计 | **1,291,181.05** | **73,500.49** | |
| 减：坏账准备 | 73,500.49 | | |
| 合计 | **1,217,680.56** | | |

**2．按款项性质分类情况**

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金 | 3,000.00 | 103,000.00 |
| 备用金 | 42,009.88 | 1,477.29 |
| 租金电费 | 1,077,171.17 | 34,242.79 |
| 其他 | 169,000.00 | 9,000.00 |
| 合计 | **1,291,181.05** | **147,720.08** |

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 1,291,181.05 | 100.00 | 73,500.49 | 5.69 | 1,217,680.56 |
| 其中：账龄组合 | 204,009.88 | 15.80 | 73,500.49 | 36.03 | 130,509.39 |
| 关联方组合 | 1,087,171.17 | 84.20 | | | 1,087,171.17 |
| 合计 | **1,291,181.05** | **100.00** | **73,500.49** | **5.69** | **1,217,680.56** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 147,720.08 | 100.00 | 45,523.86 | 30.82 | 102,196.22 |
| 其中：账龄组合 | 113,477.29 | 76.82 | 45,523.86 | 40.12 | 67,953.43 |
| 关联方组合 | 34,242.79 | 23.18 | | | 34,242.79 |
| 合计 | **147,720.08** | **100.00** | **45,523.86** | **30.82** | **102,196.22** |

### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### （1）账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 92,009.88 | 4,600.49 | 5.00 |
| 1—2 年 | 9,000.00 | 900.00 | 10.00 |
| 2—3 年 | 20,000.00 | 6,000.00 | 30.00 |
| 3—4 年 | 30,000.00 | 15,000.00 | 50.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 4—5 年 | 30,000.00 | 24,000.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 23,000.00 | 23,000.00 | 100.00 |
| 合计 | **204,009.88** | **73,500.49** | |

（2）合并范围内关联方组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合并范围内关联方组合 | 1,087,171.17 | | |
| 合计 | **1,087,171.17** | | |

5. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 45,523.86 | | | 45,523.86 |
| 期初余额在本期 | 45,523.86 | | | 45,523.86 |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 27,976.63 | | | 27,976.63 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | **73,500.49** | | | **73,500.49** |

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 江西宁和达新材料有限公司 | 租金电费 | 1,077,171.17 | 1 至 2 年 | 83.43 | |
| 江西奉新县工业园区开发有限公司 | 服务费 | 100,000.00 | 2 至 5 年 | 7.74 | 65,000.00 |
| 江西省融资担保股份有限公司 | 服务费 | 50,000.00 | 1 年以内 | 3.87 | 2,500.00 |

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 翟春桃 | 备用金 | 20,704.00 | 1 年以内 | 1.60 | 1,035.20 |
| 廖小春 | 备用金 | 20,000.00 | 1 年以内 | 1.55 | 1,000.00 |
| 合计 | | **1,267,875.17** | | **98.19** | **69,535.20** |

**8. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款**

**9. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款**

**10. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释3. 长期股权投资**

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 8,690,000.00 | | 8,690,000.00 | 6,700,000.00 | | 6,700,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | | | | | | |
| 合计 | **8,690,000.00** | | **8,690,000.00** | **6,700,000.00** | | **6,700,000.00** |

**1. 对子公司投资**

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 江西宁和达新材料有限公司 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 | | |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 3,700,000.00 | 3,700,000.00 | | | 3,700,000.00 | | |
| 江西宁昱鸿新材料有限公司 | | | 1,990,000.00 | | 1,990,000.00 | | |
| 合计 | **6,700,000.00** | **6,700,000.00** | **1,990,000.00** | | **8,690,000.00** | | |

**注释4. 营业收入及营业成本**

**1. 营业收入、营业成本**

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 262,919,474.83 | 164,369,466.19 | 179,118,311.40 | 118,363,582.67 |
| 其他业务 | 28,782,773.18 | 16,111,214.90 | 31,024,885.45 | 20,431,664.77 |

**注释5. 投资收益**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 66,417.72 | 64,483.68 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **66,417.72** | **64,483.68** |

## 十六、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 非流动资产处置损益 | -161,804.19 | 详见附注六、注释 46 和注释 48 |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 8,353,068.86 | 详见附注六、注释 54 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益 | 66,417.72 | 详见附注六、注释 44 |

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 544,518.05 | 详见附注六、注释 47 和注释 48 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | -6,726,415.07 | |
| 减：所得税影响额 | 302,581.41 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 58,542.07 | |
| 合计 | **1,714,661.89** | |

## （二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 16.08 | 1.06 | 1.06 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 15.71 | 1.03 | 1.03 |

江西宁新新材料股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副 本) (7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

4-1-282

姓 名 Full name 吴少华

性 别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1971-4-21

工作单位 Working unit 北京中天华正会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 132430710421611

记
tration

姓名：吴少华

证书编号：110001610073

2018 05 11 换，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA任职资格检查合格
BICPA
2011

2011 年 3 月 1 日

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
110000006353

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
有限公司
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：110001610073
Authorized Institute of CPAs

发证日期：北京注册会计师协会
Date of Issuance 年 月 日

2005-9-30

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
(特殊普通合伙)
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

姓名 Full name 陈婷婷

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1989-05-20

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号 Identity card No. 220722198905202429

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：陈婷婷

证书编号：110101480731

年 月 日

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号：
No. of Certificate 110101480731

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2020 年 06 月 15 日

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]0011658 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

| | |
|---|---|
| 业务报备统一编码： | 11010148202275303512 3 |
| 报告名称： | 江西宁新新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告 |
| 报告文号： | 大华核字[2022]0011658 号 |
| 被审（验）单位名称： | 江西宁新新材料股份有限公司 |
| 会计师事务所名称： | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 业务类型： | 专项审计 |
| 报告日期： | 2022 年 09 月 09 日 |
| 报备日期： | 2022 年 09 月 14 日 |
| 签字人员： | 姜纯友(110001570366)，<br>田云(110101480961) |

(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

**说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。**

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 前期会计差错更正专项说明的审核报告

（截止 2022 年 6 月 30 日）

目　　录　　页　次


一. 前期会计差错更正专项说明的审核报告 1-2

二. 江西宁新新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明 1-19

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

# 前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]0011658号

**江西宁新新材料股份有限公司全体股东：**

我们接受委托，审核了后附的江西宁新新材料股份有限公司（以下简称“江西宁新公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

**一. 管理层的责任**

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，江西宁新公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

**二. 注册会计师的责任**

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对江西宁新公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大

差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

**三. 鉴证结论**

我们认为，江西宁新公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了江西宁新公司前期会计差错的更正情况。

**四. 对使用者和使用目的的限定**

本专项审核报告仅供江西宁新公司申请在北京证券交易所申请首次公开发行证券之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

姜纯友

中国·北京　　中国注册会计师：

田　云

二〇二二年九月九日

# 江西宁新新材料股份有限公司
# 前期会计差错更正专项说明

江西宁新新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）于2022年6月30日自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对2019年度、2020年度及2021年度财务报表进行了追溯调整。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股权转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

## 一、前期重大差错更正的原因

自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>）。

自2020年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”）。

本公司按照新金融工具准则和新收入准则的要求对前期会计差错进行更正。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度、2020年度及2021年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2019年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| **一、营业总成本** | **170,458,670.32** | **-47,821.41** | **170,410,848.91** |
| 财务费用 | 5,479,886.27 | -47,821.41 | 5,432,064.86 |
| 投资收益 | 37,562.86 | -47,821.41 | -10,258.55 |
| **二、营业利润** | **57,208,096.05** | | **57,208,096.05** |

前期会计差错更正为终止确认的应收票据贴现利息调整。

（二）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收账款 | 140,533,975.15 | -684,226.78 | 139,849,748.37 |
| 合同资产 | | 684,226.78 | 684,226.78 |
| **流动资产合计** | **391,285,719.41** | | **391,285,719.41** |
| **一、营业总成本** | **193,844,592.98** | **-3,028.89** | **193,841,564.09** |
| 财务费用 | 8,397,250.99 | -3,028.89 | 8,394,222.10 |
| 投资收益 | 64,483.68 | -3,028.89 | 61,454.79 |
| **二、营业利润** | **54,439,665.85** | | **54,439,665.85** |

前期会计差错更正为产品质保金将在保质期届满前作为合同资产列示的调整及终止确认的应收票据贴现利息调整。

（三）对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收账款 | 147,104,277.04 | -1,455,286.00 | 145,648,991.04 |
| 合同资产 | | 1,455,286.00 | 1,455,286.00 |
| **流动资产合计** | **520,491,627.53** | | **520,491,627.53** |

前期会计差错更正为产品质保金将在保质期届满前作为合同资产列示的调整。

## 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度、2020 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| **一、营业总成本** | **151,979,407.61** | -47,821.41 | **151,931,586.20** |
| 财务费用 | 5,533,272.32 | -47,821.41 | 5,485,450.91 |
| 投资收益 | 37,562.86 | -47,821.41 | -10,258.55 |
| **二、营业利润** | **49,524,156.37** | | **49,524,156.37** |

前期会计差错更正为终止确认的应收票据贴现利息调整。

（二）对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| **一、营业总成本** | **165,507,417.46** | -3,028.89 | **165,504,388.57** |
| 财务费用 | 8,135,098.26 | -3,028.89 | 8,132,069.37 |
| 投资收益 | 64,483.68 | -3,028.89 | 61,454.79 |
| **二、营业利润** | **52,423,284.21** | | **52,423,284.21** |

前期会计差错更正为终止确认的应收票据贴现利息调整。

## 四、附注项目更正

### （一）2019 年度审计报告

#### 1、财务费用

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释 37、财务费用”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 5,615,052.81 | 5,739,916.55 |
| 减：利息收入 | 52,858.02 | 95,995.71 |
| 汇兑损益 | -237,111.10 | 224,228.24 |
| 银行手续费 | 7,842.92 | 11,376.23 |
| 其他 | 146,959.66 | 382,838.79 |
| 合计 | **5,479,886.27** | **6,262,364.10** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 5,714,191.06 | 5,739,916.55 |
| 减：利息收入 | 52,858.02 | 95,995.71 |
| 汇兑损益 | -237,111.10 | 224,228.24 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 银行手续费 | 7,842.92 | 11,376.23 |
| 其他 | | 382,838.79 |
| 合计 | **5,432,064.86** | **6,262,364.10** |

## 2、投资收益

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释39、投资收益”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 29,812.20 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 37,562.86 | |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **37,562.86** | **29,812.20** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 29,812.20 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 37,562.86 | |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -47,821.41 | |
| 合计 | **-10,258.55** | **29,812.20** |

财务报表附注之“十三、母公司财务报表主要项目注释”之“注释 5、投资收益”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 29,812.20 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 37,562.86 | |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **37,562.86** | **29,812.20** |

## 更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 29,812.20 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 37,562.86 | |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -47,821.41 | |
| 合计 | **-10,258.55** | **29,812.20** |

## （二）2020 年度审计报告

### 1、应收账款

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释 3、应收账款”。

更正前的披露：

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 146,119,441.49 | 137,914,462.01 |
| 1—2 年 | 1,851,980.98 | 4,661,122.62 |
| 2—3 年 | 29,230.70 | 81,471.23 |
| 3—4 年 | 66,522.73 | |
| 4—5 年 | | 69,161.65 |
| 5 年以上 | 69,161.65 | |
| 小计 | **148,136,337.55** | **142,726,217.51** |
| 减：坏账准备 | 7,602,362.40 | 7,441,606.06 |
| 合计 | **140,533,975.15** | **135,284,611.45** |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 其中：账龄组合 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 合计 | **148,136,337.55** | **100.00** | **7,602,362.40** | **5.13** | **140,533,975.15** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 其中：账龄组合 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 合计 | **142,726,217.51** | **100.00** | **7,441,606.06** | **5.21** | **135,284,611.45** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 146,119,441.49 | 7,305,972.08 | 5.00 |
| 1－2年 | 1,851,980.98 | 185,198.10 | 10.00 |
| 2－3年 | 29,230.70 | 8,769.21 | 30.00 |
| 3－4年 | 66,522.73 | 33,261.37 | 50.00 |
| 4－5年 | | | 80.00 |
| 5年以上 | 69,161.65 | 69,161.65 | 100.00 |
| 合计 | **148,136,337.55** | **7,602,362.40** | |

**4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,441,606.06 | 160,756.34 | | | | 7,602,362.40 |
| 合计 | **7,441,606.06** | **160,756.34** | | | | **7,602,362.40** |

**5．本期无实际核销的应收账款**

**6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 66,936,649.72 | 45.19 | 3,346,832.49 |

具体如下：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- |
| 宁夏启信铭宇新材料科技有限公司 | 19,934,116.60 | 13.46 | 996,705.83 |
| 辉县市豫北电碳制品厂 | 14,409,110.76 | 9.73 | 720,455.54 |
| 无锡扬苏碳素材料有限公司 | 12,134,390.66 | 8.19 | 606,719.53 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 10,350,501.33 | 6.99 | 517,525.07 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,108,530.37 | 6.82 | 505,426.52 |
| 合计 | **66,936,649.72** | **45.19** | **3,346,832.49** |

**7．本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8．本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**9．应收账款其他说明**

无。

更正后的披露：

**1．按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1年以内 | 145,587,729.09 | 137,914,462.01 |
| 1—2年 | 1,652,980.98 | 4,661,122.62 |
| 2—3年 | 29,230.70 | 81,471.23 |
| 3—4年 | 66,522.73 | |
| 4—5年 | | 69,161.65 |
| 5年以上 | 69,161.65 | |
| 小计 | **147,405,625.15** | **142,726,217.51** |
| 减：坏账准备 | 7,555,876.78 | 7,441,606.06 |
| 合计 | **139,849,748.37** | **135,284,611.45** |

**2．按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 147,405,625.15 | 100.00 | 7,555,876.78 | 5.13 | 139,849,748.37 |
| 其中：账龄组合 | 147,405,625.15 | 100.00 | 7,555,876.78 | 5.13 | 139,849,748.37 |
| 合计 | **147,405,625.15** | **100.00** | 7,555,876.78 | **5.13** | **139,849,748.37** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 其中：账龄组合 | 142,726,217.51 | 100.00 | 7,441,606.06 | 5.21 | 135,284,611.45 |
| 合计 | **142,726,217.51** | **100.00** | **7,441,606.06** | **5.21** | **135,284,611.45** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 145,587,729.09 | 7,279,386.45 | 5.00 |
| 1—2年 | 1,652,980.98 | 165,298.10 | 10.00 |
| 2—3年 | 29,230.70 | 8,769.21 | 30.00 |
| 3—4年 | 66,522.73 | 33,261.37 | 50.00 |
| 4—5年 | | | 80.00 |
| 5年以上 | 69,161.65 | 69,161.65 | 100.00 |
| 合计 | **147,405,625.15** | **7,555,876.78** | |

**4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,441,606.06 | 114,270.72 | | | | 7,555,876.78 |
| 合计 | **7,441,606.06** | 114,270.72 | | | | 7,555,876.78 |

**5．本期无实际核销的应收账款**

**6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 66,936,649.72 | 45.41 | 3,346,832.49 |

具体如下：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- |
| 宁夏启信铭宇新材料科技有限公司 | 19,934,116.60 | 13.52 | 996,705.83 |
| 辉县市豫北电碳制品厂 | 14,409,110.76 | 9.78 | 720,455.54 |
| 无锡扬苏碳素材料有限公司 | 12,134,390.66 | 8.23 | 606,719.53 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 10,350,501.33 | 7.02 | 517,525.07 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,108,530.37 | 6.86 | 505,426.52 |
| 合计 | **66,936,649.72** | **45.41** | **3,346,832.49** |

**7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**9. 应收账款其他说明**

无。

## 2、合同资产

财务报表附注更正前未披露。

更正后的披露：

| 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 |
| 产品质保金 | 730,712.40 | 46,485.62 | 684,226.78 | | | |
| 合计 | **730,712.40** | **46,485.62** | **684,226.78** | | | |

## 3、财务费用

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释39、财务费用”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 8,312,786.56 | 5,615,052.81 |
| 减：利息收入 | 140,740.08 | 52,858.02 |
| 汇兑损益 | 112,779.26 | -237,111.10 |
| 银行手续费 | 20,048.65 | 7,842.92 |
| 其他 | 92,376.60 | 146,959.66 |
| 合计 | **8,397,250.99** | **5,479,886.27** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 8,402,134.27 | 5,714,191.06 |
| 减：利息收入 | 140,740.08 | 52,858.02 |
| 汇兑损益 | 112,779.26 | -237,111.10 |
| 银行手续费 | 20,048.65 | 7,842.92 |
| 其他 | | |
| 合计 | **8,394,222.10** | **5,432,064.86** |

## 4、投资收益

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释41、投资收益”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **64,483.68** | **37,562.86** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -3,028.89 | -47,821.41 |
| 合计 | **61,454.79** | **-10,258.55** |

财务报表附注之“十四、母公司财务报表主要项目注释”之“注释 5、投资收益”。

更正前的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 合计 | **64,483.68** | **37,562.86** |

更正后的披露：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 64,483.68 | 37,562.86 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -3,028.89 | -47,821.41 |
| 合计 | **61,454.79** | **-10,258.55** |

## （三）2021 年度审计报告

### 1、应收账款

财务报表附注之“六、合并财务报表主要项目注释”之“注释 3、应收账款”。

更正前的披露：

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 154,818,837.31 | 146,119,441.49 |
| 1—2 年 | 4,025.00 | 1,851,980.98 |
| 2—3 年 | 32,513.00 | 29,230.70 |
| 3—4 年 | | 66,522.73 |
| 4—5 年 | | |
| 5 年以上 | | 69,161.65 |
| 小计 | **154,855,375.31** | **148,136,337.55** |
| 减：坏账准备 | 7,751,098.27 | 7,602,362.40 |
| 合计 | **147,104,277.04** | **140,533,975.15** |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 154,855,375.31 | 100.00 | 7,751,098.27 | 5.01 | 147,104,277.04 |
| 其中：账龄组合 | 154,855,375.31 | 100.00 | 7,751,098.27 | 5.01 | 147,104,277.04 |
| 合计 | **154,855,375.31** | **100.00** | **7,751,098.27** | **5.01** | **147,104,277.04** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 其中：账龄组合 | 148,136,337.55 | 100.00 | 7,602,362.40 | 5.13 | 140,533,975.15 |
| 合计 | **148,136,337.55** | **100.00** | **7,602,362.40** | **5.13** | **140,533,975.15** |

**3. 按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 154,818,837.31 | 7,740,941.87 | 5.00 |
| 1—2年 | 4,025.00 | 402.50 | 10.00 |
| 2—3年 | 32,513.00 | 9,753.90 | 30.00 |
| 3—4年 | | | 50.00 |
| 4—5年 | | | 80.00 |
| 5年以上 | | | 100.00 |
| 合计 | **154,855,375.31** | **7,751,098.27** | |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,602,362.40 | 148,735.87 | | | | 7,751,098.27 |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 其中：账龄组合 | 7,602,362.40 | 148,735.87 | | | | 7,751,098.27 |
| 合计 | **7,602,362.40** | **148,735.87** | | | | **7,751,098.27** |

**5. 本期无实际核销的应收账款**

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 68,405,679.02 | 44.17 | 3,420,283.95 |

或：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 辉县市豫北电碳制品厂<br>辉县市豫北石墨有限公司 | 17,844,324.52 | 11.52 | 892,216.23 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 14,673,101.06 | 9.48 | 733,655.05 |
| 浙江翔日科技炭素有限公司 | 14,401,698.20 | 9.30 | 720,084.91 |
| 石嘴山市新宇兰山电碳有限公司 | 11,291,153.00 | 7.29 | 564,557.65 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,195,402.24 | 6.58 | 509,770.11 |
| 合计 | **68,405,679.02** | **44.17** | **3,420,283.95** |

**7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

更正后的披露：

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1年以内 | 153,286,957.31 | 145,587,729.09 |
| 1—2年 | 4,025.00 | 1,652,980.98 |
| 2—3年 | 32,513.00 | 29,230.70 |
| 3—4年 | | 66,522.73 |
| 4—5年 | | |
| 5年以上 | | 69,161.65 |
| 小计 | **153,323,495.31** | **147,405,625.15** |
| 减：坏账准备 | 7,674,504.27 | 7,555,876.78 |
| 合计 | **145,648,991.04** | **139,849,748.37** |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 153,323,495.31 | 100.00 | 7,674,504.27 | 5.01 | 145,648,991.04 |
| 其中：账龄组合 | 153,323,495.31 | 100.00 | 7,674,504.27 | 5.01 | 145,648,991.04 |
| 合计 | **153,323,495.31** | **100.00** | 7,674,504.27 | **5.01** | **145,648,991.04** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 147,405,625.15 | 100.00 | 7,555,876.78 | 5.13 | 139,849,748.37 |
| 其中：账龄组合 | 147,405,625.15 | 100.00 | 7,555,876.78 | 5.13 | 139,849,748.37 |
| 合计 | **147,405,625.15** | **100.00** | 7,555,876.78 | **5.13** | **139,849,748.37** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 153,286,957.31 | 7,664,347.87 | 5.00 |
| 1—2年 | 4,025.00 | 402.50 | 10.00 |
| 2—3年 | 32,513.00 | 9,753.90 | 30.00 |
| 3—4年 | | | 50.00 |
| 4—5年 | | | 80.00 |
| 5年以上 | | | 100.00 |
| 合计 | **153,323,495.31** | **7,674,504.27** | |

**4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,555,876.78 | 118,627.49 | | | | 7,674,504.27 |
| 其中：账龄组合 | 7,555,876.78 | 118,627.49 | | | | 7,674,504.27 |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 合计 | **7,555,876.78** | **118,627.49** | | | | **7,674,504.27** |

**5. 本期无实际核销的应收账款**

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 期末余额前五名应收账款汇总 | 68,405,679.02 | 44.61 | 3,420,283.95 |

或：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 辉县市豫北电碳制品厂 | 17,844,324.52 | 11.64 | 892,216.23 |
| 辉县市豫北石墨有限公司 | | | |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 14,673,101.06 | 9.57 | 733,655.05 |
| 浙江翔日科技炭素有限公司 | 14,401,698.20 | 9.39 | 720,084.91 |
| 石嘴山市新宇兰山电碳有限公司 | 11,291,153.00 | 7.36 | 564,557.65 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 10,195,402.24 | 6.65 | 509,770.11 |
| 合计 | **68,405,679.02** | **44.61** | **3,420,283.95** |

**7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

## 2、合同资产

财务报表附注更正前未披露。

更正后的披露：

| 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 |
| 产品质保金 | 1,531,880.00 | 76,594.00 | 1,455,286.00 | 730,712.40 | 46,485.62 | 684,226.78 |
| 合计 | **1,531,880.00** | **76,594.00** | **1,455,286.00** | **730,712.40** | **46,485.62** | **684,226.78** |

（此页无正文）

江西宁新新材料股份有限公司

（盖章）

二〇二二年九月九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副 本) (7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-309

证书序号：0000093

# 会计师事务所
# 执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　　日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 娄纯友

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-05-21

工作单位 Workingunit 信永中和会计师事务所有限责任公司长春分所

身份证号码 Identity card No. 220722198605212414

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

姓名：娄纯友

证书编号：110001570366

This certificate is valid for ... 2018-05-11

2017-03-31

CPA任职资格检查合格 BICPA 2011

2011 年 3 月 1 日

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 110000000003553

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the letter to be transferred from

大华会计师事务所 有限公司

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

证书编号：110001570366

No. of Certificate

批准注册协会：吉林省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一〇 年五 月 十一日

Date of Issuance

同意调入

Agree the letter to be transferred from

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

姓名 Full name 田云

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1992-08-18

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号 Identity card No. 130637199208182145

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：
No. of Certificate 110101480961

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2021 年 10 月 19 日

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 审计报告

大华审字[2023]001411号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或通过登录会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）进行查验。
报告编码：京23164AQBZZ

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 审计报告及财务报表

（2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次


一、 **审计报告** 1-9

二、 **已审财务报表**

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-109

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

# 审 计 报 告

大华审字[2023]001411号

**江西宁新新材料股份有限公司全体股东：**

## 一、审计意见

我们审计了江西宁新新材料股份有限公司(以下简称江西宁新公司)财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了江西宁新公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1.收入确认

2.应收账款的可回收性

3.存货存在、计价和分摊

4.固定资产及在建工程的账面价值

**(一)收入确认**

**1.事项描述**

2022 年度江西宁新公司产品的销售收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十三）及附注五注释 39。

江西宁新公司于 2022 年度产品销售收入为：55,628.41 万元。

由于销售收入是江西宁新公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

**2.审计应对**

在 2022 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行有效性，并对重要的控制点执行控制测试。

（2）抽样检查合同及订单，识别与商品控制权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价江西宁新公司的收入确认政策是否符合会计准则规定。

（3）执行分析性复核程序，包括：各期每月的收入、成本、毛

利率波动分析，主要产品各月份收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序。

（4）实施收入细节测试，从销售收入明细表中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、销售发票、送货单签收记录、收款记录。评价相关收入确认是否符合江西宁新公司的收入确认政策。

（5）针对 2022 年度销售金额较大的客户执行函证程序及访谈程序。

（6）对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，确认收入是否记录于正确的会计期间。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为管理层对营业收入确认的判断是合理的，其列报与披露是适当的。

**（二）应收账款的可回收性**

**1. 事项描述**

2022 年度江西宁新公司应收账款坏账的预期信用损失计提政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（十一）及附注五注释 3。

江西宁新公司 2022 年 12 月 31 日应收账款账面价值占总资产比例为 11.23%，由于应收账款可回收性的确定需要管理层获取客观证据，并在评估应收账款的可回收金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，基于应收账款预期信用损失计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。

**2. 审计应对**

在 2022 年度财务报表审计中，我们针对应收账款的可回收性实施的重要审计程序包括：

（1）了解并评价江西宁新公司与应收账款日常管理相关的内部控制，测试与资产负债表日应收账款可回收性评估相关的内部控制。

（2）了解管理层评估应收账款预期信用损失时的判断和考虑因素，分析管理层对应收账款预期信用损失会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提预期信用损失的判断等。

（3）对于按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款，对账龄的准确性进行测试，并按照预期信用损失政策重新计算计提金额是否准确。

（4）对重要应收账款执行独立函证程序及替代审计程序。

（5）结合期后回款情况的检查，评价公司管理层对预期信用损失计提的合理性。

基于已执行的审计程序，我们认为，管理层对应收账款的可回收性的相关判断及估计是合理的。

**(三)存货存在、计价和分摊**

**1. 事项描述**

2022 年度江西宁新公司存货的政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（十四）及附注五注释 7。

江西宁新公司 2022 年 12 月 31 日存货账面价值占总资产比例为 25.72%。其中，在产品账面价值占期末存货金额的 34.76%，半成品账面价值占期末存货金额的 17.63%，期末余额较高，且占资产总额的比重较大。因此，我们将存货存在、计价分摊识别为关键审计事项。

**2. 审计应对**

在 2022 年度财务报表审计中，我们针对存货的存在、计价分摊实施的重要审计程序包括：

（1）了解与存货管理、采购管理相关的内部控制制度，测试并评价运行的有效性。

（2）实施存货监盘程序，检查存货的数量并关注其品质状况。

（3）了解产品生产工艺流程和成本核算方法，检查成本核算方法与生产工艺是否相匹配。

（4）抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，评价期末存货计价的准确性。

（5）获取并复核管理层编制的存货跌价准备计算表，对预计售价、估计的销售费用和相关税费等关键假设进行检查。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为管理层对存货存在、计价和分摊认定判断是合理的，其列报与披露是适当的。

**(四)固定资产及在建工程的账面价值**

**1. 事项描述**

2022 年度江西宁新公司固定资产及在建工程的政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十）、附注三（二十一）及附注五注释 13、注释 14。

江西宁新公司 2022 年 12 月 31 日固定资产及在建工程账面价值占总资产比例为 48.24%，是江西宁新公司资产中重要的组成部分。管理层对在建工程达到可使用状态转入固定资产的时点，以及对固定资产可使用年限的判断，会对固定资产及在建工程的账面价值造成影响，且该影响可能会对合并财务报表具有重要性。因此，我们将固定资产及在建工程的账面价值识别为关键审计事项。

**2. 审计应对**

在 2022 年度财务报表审计中，我们针对固定资产及在建工程的账面价值实施的重要审计程序包括：

（1）了解与固定资产和工程项目管理相关的内部控制制度，测试并评价运行的有效性。

（2）了解公司的折旧政策和方法是否符合会计准则规定，判断公司计提折旧的范围、确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法是否合理，并对折旧计提进行重新测算。

（3）抽取本期新增的固定资产及在建工程样本，检查与之相关的审批、合同、发票、验收等支持性文件。

（4）实施监盘程序，检查重要固定资产，了解其生产使用情况，确定其是否存在。

（5）对主要未完工在建工程进行现场察看，观察在建工程的实际状态和进度情况；对已完工的在建工程，核查其工程验收资料、工程决算资料等，检查转固时点及转固金额是否准确。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为管理层对固定资产及在建工程账面价值的认定判断是合理的，其列报与披露是适当的。

**四、其他信息**

江西宁新公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度审计报告中涵盖的信息，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**

江西宁新公司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，江西宁新公司管理层负责评估江西宁新公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江西宁新公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西宁新公司的财务报告过程。

**六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据

获取的审计证据，就可能导致对江西宁新公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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江西宁新公司不能持续经营。

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．就江西宁新公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

（本页无正文，为大华审字[2023]001411 号审计报告签字盖章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国 • 北京　　（项目合伙人）　姜纯友

中国注册会计师：

田　云

二〇二三年四月十一日

# 合并资产负债表

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司

| 资产 | 附注五 | 期末金额 | 期初金额 |
|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释1 | 31,932,188.59 | 57,690,094.23 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 注释2 | 80,380,344.31 | 86,851,108.06 |
| 应收账款 | 注释3 | 176,777,650.87 | 145,648,991.04 |
| 应收款项融资 | 注释4 | 252,274.64 | 8,212,839.40 |
| 预付款项 | 注释5 | 16,812,673.52 | 20,353,715.11 |
| 其他应收款 | 注释6 | 678,693.20 | 1,741,010.77 |
| 存货 | 注释7 | 404,967,156.20 | 188,208,861.37 |
| 合同资产 | 注释8 | 9,550,133.41 | 1,455,286.00 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 注释9 | | 951,347.94 |
| 其他流动资产 | 注释10 | 19,972,749.81 | 9,378,373.61 |
| **流动资产合计** | | 741,323,864.55 | 520,491,627.53 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | 注释11 | 2,691,505.86 | 1,028,095.20 |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | 注释12 | 691,014.00 | 677,465.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 注释13 | 631,879,109.22 | 286,303,384.81 |
| 在建工程 | 注释14 | 127,809,483.44 | 62,120,111.67 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 注释15 | 18,789,835.77 | 15,535,324.64 |
| 无形资产 | 注释16 | 16,903,723.26 | 9,128,333.99 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 注释17 | 283,333.34 | |
| 递延所得税资产 | 注释18 | 1,567,498.54 | 1,175,636.74 |
| 其他非流动资产 | 注释19 | 32,736,432.46 | 24,736,460.99 |
| **非流动资产合计** | | 833,351,935.89 | 400,704,813.04 |
| **资产总计** | | 1,574,675,800.44 | 921,196,440.57 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李[illegible]　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 合并资产负债表（续）

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司

| 负债和股东权益 | 附注五 | 期末金额 | 期初金额 |
|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释20 | 263,231,429.48 | 130,500,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 注释21 | 53,020,000.00 | 25,150,650.50 |
| 应付账款 | 注释22 | 160,150,810.26 | 37,942,249.30 |
| 预收款项 | 注释23 | 434,140.30 | 230,445.65 |
| 合同负债 | 注释24 | 101,240,655.01 | 21,102,124.20 |
| 应付职工薪酬 | 注释25 | 3,896,571.82 | 2,886,252.58 |
| 应交税费 | 注释26 | 21,389,682.90 | 10,523,789.24 |
| 其他应付款 | 注释27 | 1,263,291.95 | 1,209,375.51 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 注释28 | 33,872,785.97 | 18,033,871.36 |
| 其他流动负债 | 注释29 | 79,889,767.49 | 80,936,144.04 |
| **流动负债合计** | | 718,389,135.18 | 328,514,902.38 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 注释30 | 206,700,000.00 | 66,000,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 注释31 | 5,809,986.48 | |
| 长期应付款 | 注释32 | 28,283,487.78 | 9,122,883.72 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 注释33 | 11,560,937.33 | 11,714,850.17 |
| 递延所得税负债 | 注释18 | 31,502.10 | 29,469.75 |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 252,385,913.69 | 86,867,203.64 |
| **负债合计** | | 970,775,048.87 | 415,382,106.02 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 注释34 | 69,820,000.00 | 69,820,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 注释35 | 166,585,371.43 | 166,585,371.43 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 注释36 | 178,511.90 | 166,995.25 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释37 | 33,513,282.43 | 25,096,101.37 |
| 未分配利润 | 注释38 | 318,427,040.74 | 234,460,335.60 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 588,524,206.50 | 496,128,803.65 |
| 少数股东权益 | | 15,376,545.07 | 9,685,530.90 |
| **股东权益合计** | | 603,900,751.57 | 505,814,334.55 |
| **负债和股东权益总计** | | 1,574,675,800.44 | 921,196,440.57 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：邓聪秀

会计机构负责人：邓聪秀

# 合并利润表

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司

| 项目 | 附注五 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | 注释39 | 556,284,097.34 | 378,471,087.92 |
| 减：营业成本 | 注释39 | 376,452,984.89 | 240,369,383.02 |
| 税金及附加 | 注释40 | 1,973,265.12 | 2,793,392.45 |
| 销售费用 | 注释41 | 6,467,334.30 | 5,987,160.15 |
| 管理费用 | 注释42 | 20,908,494.92 | 23,360,367.31 |
| 研发费用 | 注释43 | 20,091,332.24 | 15,493,579.62 |
| 财务费用 | 注释44 | 18,301,600.14 | 10,114,222.73 |
| 其中：利息费用 | 注释44 | 18,771,349.95 | 10,150,961.39 |
| 利息收入 | 注释44 | 390,551.44 | 148,103.51 |
| 加：其他收益 | 注释45 | 2,192,553.12 | 8,353,068.86 |
| 投资收益 | 注释46 | -446,493.81 | 66,417.72 |
| 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 | | | |
| 净敞口套期收益 | | | |
| 公允价值变动收益 | | | |
| 信用减值损失 | 注释47 | -2,050,618.19 | -264,434.15 |
| 资产减值损失 | 注释48 | -520,614.66 | |
| 资产处置收益 | 注释49 | 32,900.64 | -21,197.57 |
| **二、营业利润** | | 111,296,812.83 | 88,486,837.50 |
| 加：营业外收入 | 注释50 | 476,228.92 | 764,782.02 |
| 减：营业外支出 | 注释51 | 606,739.04 | 360,870.59 |
| **三、利润总额** | | 111,166,302.71 | 88,890,748.93 |
| 减：所得税费用 | 注释52 | 13,091,402.34 | 9,681,737.04 |
| **四、净利润** | | 98,074,900.37 | 79,209,011.89 |
| 其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润 | | 98,074,900.37 | 79,209,011.89 |
| 终止经营净利润 | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 92,383,886.20 | 73,846,084.83 |
| 少数股东损益 | | 5,691,014.17 | 5,362,927.06 |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | 11,516.65 | 11,291.40 |
| **归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额** | | 11,516.65 | 11,291.40 |
| **（一）不能重分类进损益的其他综合收益** | | **11,516.65** | **11,291.40** |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额 | | | |
| 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 | | 11,516.65 | 11,291.40 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| **（二）将重分类进损益的其他综合收益** | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 4. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 6. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 7. 现金流量套期储备 | | | |
| 8. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 | | | |
| 10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 | | | |
| 11. 其他 | | | |
| **归属于少数股东的其他综合收益的税后净额** | | | |
| **六、综合收益总额** | | 98,086,417.02 | 03.29 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 92,395,402.85 | 76.23 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 5,691,014.17 | 27.06 |
| **七、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益 | | 1.32 | 1.06 |
| （二）稀释每股收益 | | 1.32 | 1.06 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：邓聪秀　会计机构负责人：邓聪秀

# 合并现金流量表

编制单位：江西宏新新材料股份有限公司

| 项目 | 附注五 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 413,158,647.05 | 263,881,233.83 |
| 收到的税费返还 | | 27,819,163.71 | 4,562.57 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释53 | 5,080,469.37 | 8,279,015.82 |
| 经营活动现金流入小计 | | 446,058,280.13 | 272,164,812.22 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 380,597,689.05 | 158,681,510.30 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 44,516,519.04 | 30,518,786.62 |
| 支付的各项税费 | | 6,030,363.78 | 26,997,993.23 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释53 | 12,942,867.05 | 9,854,203.94 |
| 经营活动现金流出小计 | | 444,087,438.92 | 226,052,494.09 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 1,970,841.21 | 46,112,318.13 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 67,746.80 | 66,417.72 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 140,000.00 | 25,800.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 207,746.80 | 92,217.72 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 239,172,164.41 | 108,011,093.60 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 注释53 | | 1,600,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 239,172,164.41 | 109,611,093.60 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -238,964,417.61 | -109,518,875.88 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 421,292,131.61 | 192,500,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 注释53 | 85,000,000.01 | 4,858,439.34 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 506,292,131.62 | 197,358,439.34 |
| 偿还债务支付的现金 | | 151,465,686.72 | 111,550,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 17,612,672.44 | 8,555,180.46 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 注释53 | 117,846,973.72 | 27,887,023.51 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 286,925,332.88 | 147,992,203.97 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | 219,366,798.74 | 49,366,235.37 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | 244,197.27 | -66,119.09 |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | -17,382,580.39 | -14,106,441.47 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 45,114,768.98 | 59,221,210.45 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 27,732,188.59 | 45,114,768.98 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李[illegible]航　　主管会计工作负责人：邓聚秀　　会计机构负责人：邓聚秀

# 合并股东权益变动表

编制单位：江西华盛新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| **一、上年年末余额** | 69,820,000.00 | | 166,585,371.43 | | 166,995.25 | | 25,096,101.37 | 234,460,335.60 | 9,685,530.90 | 505,814,334.55 |
| 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** | 69,820,000.00 | | 166,585,371.43 | | 166,995.25 | | 25,096,101.37 | 234,460,335.60 | 9,685,530.90 | 505,814,334.55 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | | 11,516.65 | | 8,417,181.06 | 83,966,705.14 | 5,691,014.17 | 98,086,417.02 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 11,516.65 | | | 92,383,886.20 | 5,691,014.17 | 98,086,417.02 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 8,417,181.06 | -8,417,181.06 | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 8,417,181.06 | -8,417,181.06 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 69,820,000.00 | | 166,585,371.43 | | 178,511.90 | | 33,513,282.43 | 318,427,040.74 | 15,376,545.07 | 603,900,751.57 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：邓聪秀

会计机构负责人：邓聪秀

4-1-328

# 合并股东权益变动表

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| **一、上年年末余额** | 69,820,000.00 | | 166,585,371.43 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,088,812.64 | 4,322,603.84 | 426,594,031.26 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | 69,820,000.00 | | 166,585,371.43 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,088,812.64 | 4,322,603.84 | 426,594,031.26 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | | 11,291.40 | | 6,474,561.87 | 67,371,522.96 | 5,362,927.06 | 79,220,303.29 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 11,291.40 | | | 73,846,084.83 | 5,362,927.06 | 79,220,303.29 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 6,474,561.87 | -6,474,561.87 | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | 6,474,561.87 | -6,474,561.87 | | |
| 2、对股东的分配 | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 69,820,000.00 | | 166,585,371.43 | | 166,995.25 | | 25,096,101.37 | 234,460,335.60 | 9,685,530.90 | 505,814,334.55 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司资产负债表

编制单位：江西[illegible]新材料股份有限公司

| 资产 | 附注十三 | 期末金额 | 期初金额 |
|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 23,812,245.99 | 52,474,296.55 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 63,221,373.91 | 73,645,436.51 |
| 应收账款 | 注释1 | 196,977,941.88 | 166,307,256.76 |
| 应收款项融资 | | 252,274.64 | 8,212,839.40 |
| 预付款项 | | 15,850,767.56 | 11,633,233.54 |
| 其他应收款 | 注释2 | 321,423.67 | 1,217,680.56 |
| 存货 | | 312,803,757.67 | 149,412,984.67 |
| 合同资产 | | 4,572,821.21 | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | 951,347.94 |
| 其他流动资产 | | 9,174,833.23 | 8,880,981.40 |
| **流动资产合计** | | 626,987,439.76 | 472,736,057.33 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | 2,691,505.86 | 1,028,095.20 |
| 长期股权投资 | 注释3 | 50,200,000.00 | 8,690,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | 691,014.00 | 677,465.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 559,304,552.90 | 276,508,631.02 |
| 在建工程 | | 48,672,151.57 | 61,942,753.18 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 14,281,335.06 | 15,535,324.64 |
| 无形资产 | | 8,902,339.96 | 9,128,333.99 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 1,339,160.68 | 1,049,091.03 |
| 其他非流动资产 | | 3,600,800.02 | 23,471,200.99 |
| **非流动资产合计** | | 689,682,860.05 | 398,030,895.05 |
| **资产总计** | | 1,316,670,299.81 | 870,766,952.38 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司资产负债表（续）

编制单位：江西宇新新材料股份有限公司

| 负债和股东权益 | 附注十三 | 期末金额 | 期初金额 |
|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 243,231,429.48 | 127,500,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 53,020,000.00 | 20,800,650.50 |
| 应付账款 | | 79,949,238.50 | 32,386,488.42 |
| 预收款项 | | 384,323.08 | 127,611.96 |
| 合同负债 | | 81,980,433.02 | 17,301,741.98 |
| 应付职工薪酬 | | 2,992,661.82 | 2,109,550.76 |
| 应交税费 | | 19,344,336.68 | 8,907,001.86 |
| 其他应付款 | | 1,888,967.75 | 1,659,942.85 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 33,286,184.42 | 18,033,871.36 |
| 其他流动负债 | | 60,226,968.23 | 67,236,422.80 |
| **流动负债合计** | | 576,304,542.98 | 296,063,282.49 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 128,700,000.00 | 66,000,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 969,450.75 | |
| 长期应付款 | | 28,242,294.63 | 9,122,883.72 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 10,402,715.87 | 11,714,850.17 |
| 递延所得税负债 | | 31,502.10 | 29,469.75 |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 168,345,963.35 | 86,867,203.64 |
| **负债合计** | | 744,650,506.33 | 382,930,486.13 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | | 69,820,000.00 | 69,820,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 166,608,594.30 | 166,608,594.30 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | 178,511.90 | 166,995.25 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 33,513,282.43 | 25,096,101.37 |
| 未分配利润 | | 301,899,404.85 | 226,144,775.33 |
| **股东权益合计** | | 572,019,793.48 | 487,836,466.25 |
| **负债和股东权益总计** | | 1,316,670,299.81 | 870,766,952.38 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李海航　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司利润表

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司

| 项目 | 附注十三 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 注释4 | 436,781,098.69 | 291,702,248.01 |
| 减：营业成本 | 注释4 | 288,140,490.33 | 180,480,681.09 |
| 税金及附加 | | 1,765,068.77 | 2,569,386.33 |
| 销售费用 | | 2,569,596.21 | 2,353,424.20 |
| 管理费用 | | 16,521,684.36 | 21,005,263.53 |
| 研发费用 | | 13,675,611.45 | 11,099,496.33 |
| 财务费用 | | 17,872,219.33 | 9,927,365.26 |
| 其中：利息费用 | | 18,110,449.77 | 10,039,796.38 |
| 其中：利息收入 | | 351,124.62 | 140,981.84 |
| 加：其他收益 | | 1,842,267.37 | 8,211,590.61 |
| 投资收益 | 注释5 | -409,347.31 | 66,417.72 |
| 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 | | | |
| 净敞口套期收益 | | | |
| 公允价值变动收益 | | | |
| 信用减值损失 | | -1,933,797.67 | -320,414.45 |
| 资产减值损失 | | | |
| 资产处置收益 | | -341,224.16 | -21,197.57 |
| 二、营业利润 | | 95,394,326.47 | 72,203,027.58 |
| 加：营业外收入 | | 1,033,247.92 | 1,378,142.90 |
| 减：营业外支出 | | 586,717.97 | 360,600.62 |
| 三、利润总额 | | 95,840,856.42 | 73,220,569.86 |
| 减：所得税费用 | | 11,669,045.84 | 8,474,951.17 |
| 四、净利润 | | 84,171,810.58 | 64,745,618.69 |
| （一）持续经营净利润 | | 84,171,810.58 | 64,745,618.69 |
| （二）终止经营净利润 | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | 11,516.65 | 11,291.40 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | 11,516.65 | 11,291.40 |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额 | | | |
| 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 | | 11,516.65 | 11,291.40 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 4. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 6. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 7. 现金流量套期储备 | | | |
| 8. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 | | | |
| 10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 | | | |
| 11. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 84,183,327.23 | 64,756,910.09 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李海航 印海

主管会计工作负责人：邓聪秀 印聪

会计机构负责人：邓聪秀 印聪

# 母公司现金流量表

编制单位：江西宁新新材料股份有限公司

| 项目 | 附注十三 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 352,161,548.93 | 208,595,867.26 |
| 收到的税费返还 | | 27,670,474.32 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 4,892,279.80 | 7,988,012.91 |
| 经营活动现金流入小计 | | 384,724,303.05 | 216,583,880.17 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 310,555,019.90 | 124,223,232.39 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 32,867,493.35 | 21,773,276.22 |
| 支付的各项税费 | | 4,030,322.63 | 24,151,269.66 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 9,413,335.19 | 6,477,217.79 |
| 经营活动现金流出小计 | | 356,866,171.07 | 176,624,996.06 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 27,858,131.98 | 39,958,884.11 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 67,746.80 | 66,417.72 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 25,800.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 67,746.80 | 92,217.72 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 136,378,427.53 | 104,917,753.03 |
| 投资支付的现金 | | 41,510,000.00 | 1,990,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 177,888,427.53 | 106,907,753.03 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -177,820,680.73 | -106,815,535.31 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 323,292,131.61 | 189,500,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 85,000,000.01 | 4,858,439.34 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 408,292,131.62 | 194,358,439.34 |
| 偿还债务支付的现金 | | 148,465,686.72 | 109,550,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 15,429,347.74 | 8,457,788.78 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 116,896,273.72 | 25,434,426.34 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 280,791,308.18 | 143,442,215.12 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | 127,500,823.44 | 50,916,224.22 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | -22,461,725.31 | -15,940,426.98 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 42,073,971.30 | 58,014,398.28 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 19,612,245.99 | 42,073,971.30 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李航海　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司股东权益变动表

编制单位：江苏中新新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 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 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| **一、上年年末余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 166,995.25 | | 25,096,101.37 | 226,144,775.33 | 487,836,466.25 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 166,995.25 | | 25,096,101.37 | 226,144,775.33 | 487,836,466.25 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | | 11,516.65 | | 8,417,181.06 | 75,754,629.52 | 84,183,327.23 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 11,516.65 | | | 84,171,810.58 | 84,183,327.23 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 8,417,181.06 | -8,417,181.06 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 8,417,181.06 | -8,417,181.06 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 178,511.90 | | 33,513,282.43 | 301,899,404.85 | 572,019,793.48 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 母公司股东权益变动表

编制单位：[illegible]新材料股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| **一、上年年末余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,873,718.51 | 423,079,556.16 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 155,703.85 | | 18,621,539.50 | 167,873,718.51 | 423,079,556.16 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | | 11,291.40 | | 6,474,561.87 | 58,271,056.82 | 64,756,910.09 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 11,291.40 | | | 64,745,618.69 | 64,756,910.09 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 6,474,561.87 | -6,474,561.87 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 6,474,561.87 | -6,474,561.87 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 69,820,000.00 | | 166,608,594.30 | | 166,995.25 | | 25,096,101.37 | 226,144,775.33 | 487,836,466.25 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：邓聪秀　　会计机构负责人：邓聪秀

# 江西宁新新材料股份有限公司

# 2022 年度财务报表附注

## 一、公司基本情况

### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

1．有限公司阶段

江西宁新新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江西宁新碳素有限公司（以下简称“宁新碳素有限”），系由李海航、李江标、肖蕾于 2007 年 5 月共同出资组建。组建时注册资本为人民币 400.00 万元，其中：李海航出资 160.00 万元、占注册资本的 40.00%，李江标出资 120.00 万元、占注册资本的 30.00%，肖蕾出资 120.00 万元、占注册资本的 30.00%，上述出资已于 2007 年 5 月 10 日经江西蓝洋会计师事务所赣蓝洋会所验字（2007）第 049 号验资报告验证。公司于 2007 年 5 月 21 日领取了奉新县工商行政管理局核发的工商登记注册号为 3622262100370 的企业法人营业执照。

2．股份制改制情况

宁新碳素有限于 2015 年召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，宁新碳素有限整体变更为江西宁新新材料股份有限公司，注册资本为人民币 3,900.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 8 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2015 年 8 月 31 日止，宁新碳素有限经审计后净资产共 4,269.50 万元，共折合为 3,900.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2015 年 11 月 11 日经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）以亚会 B 验字（2015）第 295 号验资报告验证。本公司于 2015 年 11 月 12 日办理了工商登记手续。

3．注册地和总部地址

经过历年的增发新股，截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91360900662010849l 的营业执照，注册资本为 6,982.00 万元，注册地址：江西省宜春市奉新县高新技术产业园区天工南大道 966 号，总部地址：江西省宜春市奉新县高新技术产业园区天工南大道 966 号，法定代表人为李海航，实际控制人为李海航、邓达琴、李江标。

### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属特种石墨制造行业，经营范围为高纯石墨、石墨制品、电极、碳化硅、增碳剂、金刚石材料、炉料（不含危险品）生产及销售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

**(三)合并财务报告范围**

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|---|---|---|---|---|
| 江西宁和达新材料有限公司 | 控股子公司 | 1 | 60.00 | 60.00 |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 控股子公司 | 1 | 74.00 | 74.00 |
| 江西宁昱鸿新材料有限公司 | 全资子公司 | 1 | 100.00 | 100.00 |

本期合并范围主体无变更 。

**(四)财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 11 日批准报出。

**二、财务报表的编制基础**

**(一)财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

**(二)持续经营**

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

**(三)记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除其他权益工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

**三、重要会计政策、会计估计**

**(一)遵循企业会计准则的声明**

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

**(二)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

**(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

**2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

**3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

**4. 为合并发生的相关费用**

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

**(五)合并财务报表的编制方法**

**1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

**2. 合并程序**

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法**

**1．合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

**2．共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

**(七)现金及现金等价物的确定标准**

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

**(八)外币业务**

**1. 外币业务**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

**(九)金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

**1．金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划

分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还

贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

**2．金融负债的分类、确认和计量**

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

**3. 金融资产和金融负债的终止确认**

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

**4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

**5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

**6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照

相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

**7. 金融资产及金融负债的抵销**

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**(十)应收票据**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 无风险银行承兑票据组合 | 承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 商业承兑汇票 | 承兑人风险 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

**(十一)应收账款**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 无风险组合 | 不计提坏账准备 | 纳入合并范围的关联方组合 |
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法 | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项预期损失率作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |

**(十二)应收款项融资**

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）。

## (十三)其他应收款

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 纳入合并范围的关联方组合 | 合并范围内母子公司关联交易 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 非关联方组合 | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项预期损失率作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

## (十四)存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

**4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

**5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用分次摊销法摊销。

**(十五)合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

**(十六)持有待售**

**1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

**2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所

得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

**(十七)其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

**(十八)长期应收款**

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 组合 1 | 已逾期长期应收款 | 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 组合 2 | 未逾期长期应收款 | 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失 |

**(十九)长期股权投资**

**1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**2. 后续计量及损益确认**

（1）成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

**3. 长期股权投资核算方法的转换**

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

**4. 长期股权投资的处置**

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

**5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

**(二十)固定资产**

**1. 固定资产确认条件**

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

**2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

**3. 固定资产后续计量及处置**

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 工业窑炉 | 年限平均法 | 7-13 | 5.00 | 7.31-13.57 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 5.00 | 9.50 |
| 办公及电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 工器具 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

**(二十一)在建工程**

**1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

**2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

**(二十二)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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

**2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

**3. 暂停资本化期间**

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

款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

**4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

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

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

**(二十三)使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

**(二十四)无形资产与开发支出**

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

**1. 无形资产的初始计量**

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

**2．无形资产的后续计量**

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

| 项目 | 预计使用寿命 | 依据 |
| --- | --- | --- |
| 财务软件 | 10 年 | 实际受益年限 |
| 土地使用权 | 48-50 年 | 实际受益年限 |

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

**3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

**（二十五）长期资产减值**

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组

合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

**(二十六)长期待摊费用**

**1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

**(二十七)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

**(二十八)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

**1. 短期薪酬**

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

**2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

**3. 辞退福利**

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相

关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

**4. 其他长期职工福利**

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

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

**(二十九)预计负债**

**1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

**2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

**(三十)租赁负债**

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

**(三十一)股份支付**

**1．股份支付的种类**

本公司的股份支付分为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**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

**3．确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

**4．会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

**(三十二)优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

**1．符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

**2．同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通

过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

**3．会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

**(三十三)收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）销售产品收入

**1．收入确认的一般原则**

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

**2．特定交易的收入处理原则**

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按

照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

**3. 收入确认的具体方法**

（1）销售细结构石墨、石墨制品等商品，公司在境内及境外销售收入确认方式具体如下：

a：境内销售收入确认：

依照合同约定履行商品销售义务，将货品发往合同约定地点，以货物到达指定地点并由客户签收签收单后作为客户取得商品的控制权，按照履约义务的交易价格确认收入。

b：境外销售收入确认：

公司境外销售一般采用FOB贸易方式，依照合同约定履行商品销售义务，公司产品在境内港口装船后，已将商品控制权转移给购货方，公司不再保留与所有权相联系的继续管理权。因此，实际操作中，公司以报关单上记载的离岸日期（即报关装船日期）作为确认境外收入的时点。

（2）受托加工细结构石墨服务：依照合同约定履行加工义务，将受托加工成品将货品发往合同约定地点，以货物到达指定地点并由客户签收签收单后作为客户取得商品及服务的控制权，按照履约义务的交易价格确认收入。

**(三十四)合同成本**

**1. 合同履约成本**

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

**2. 合同取得成本**

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

**3. 合同成本摊销**

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

**4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

**(三十五)政府补助**

**1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

**2. 政府补助的确认**

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

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

**3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

**(三十六)递延所得税资产和递延所得税负债**

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

**1．确认递延所得税资产的依据**

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

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

**2．确认递延所得税负债的依据**

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

**(三十七)租赁**

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

**1.租赁合同的分拆**

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

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

**2.租赁合同的合并**

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

**3.本公司作为承租人的会计处理**

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

**4.本公司作为出租人的会计处理**

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

**5.售后租回交易**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价

格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

**(三十八)终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

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在利润表中列示。

**(三十九)套期会计**

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

**1．对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理**

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目

的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3）套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

**2．公允价值套期会计处理**

（1）套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

（2）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

**3．现金流量套期会计处理**

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

**4. 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

**5. 终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

（4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

**6. 信用风险敞口的公允价值选择**

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成

部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

**(四十)重要会计政策、会计估计的变更**

**1. 会计政策变更**

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
| --- | --- | --- |
| 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。 | 经公司董事会审批通过 | （1） |
| 本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。 | 经公司董事会审批通过 | （2） |

会计政策变更说明：

**（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响**

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

**1）关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理**

本公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 1 月 1 日）之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整。

根据解释 15 号的规定，本公司对资产负债表相关项目、损益表及现金流量表相关项目无影响。

**2）关于亏损合同的判断**

本公司对在首次施行解释 15 号（2022 年 1 月 1 日）时尚未履行完所有义务的合同执行解释 15 号，累积影响数调整首次执行解释 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行解释 15 号对 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

**（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

**1）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理**

本公司对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照解释 16 号的规定进行处理的，已进行追溯调整。

执行解释 16 号对本公司财务报表相关项目、资产负债表相关项目、损益表相关项目无影响。

本公司对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之后的交易，涉及所得税影响已按照解释 16 号的规定进行处理。

**2） 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理**

对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的解释 16 号规定的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付交易，未按照解释 16 号的规定进行处理的，本公司按照解释 16 号的规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

根据解释 16 号的上述规定，本公司对财务报表相关项目无影响。

本公司对于 2022 年 1 月 1 日至解释 16 号施行日（2022 年 12 月 13 日）新增的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，已按照解释 16 号的规定进行调整。

**2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一)公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据/收入类型 | 税率 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- |
| 增值税 | 销售应税货物 | 9%、10%、13%、16% | 注 1 |
| | 提供应税劳务或应税服务过程 | 6% | |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 5% | |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3% | |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2% | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% | 注 2 |

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
| --- | --- |
| 江西宁新新材料股份有限公司 | 15% |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 15% |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 25% |
| 江西宁昱鸿新材料有限公司 | 25% |

**(二)税收优惠政策及依据**

江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局于 2016 年 11 月 15 日向江西宁新公司颁发编号为 GR201636000060《高新技术企业证书》，有效期三年即 2016 年 11 月 15 日至 2019 年 11 月 14 日；江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日向江西宁新公司颁发编号为 GR201936000346《高新技术企业证书》，有效期三年即 2019 年 9 月 16 日至 2022 年 9 月 15 日；江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2022 年 11 月 4 日向江西宁新公司颁发编号为 GR202236000252《高新技术企业证书》，有效期三年即 2022 年 11 月 4 日至 2025 年 11 月 3 日。经认定的高新技术企业在有效期内当年起可依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，享受企业所得税 15%的税收优惠政策。

江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2019 年 9 月 16 日向江西宁和达公司颁发编号为 GR201936001210《高新技术企业证书》，有效期三年即 2019 年 9 月 16 日至 2022 年 9 月 15 日。江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2022 年 11 月 4 日向江西宁和达公司颁发编号为 GR202236000756《高新技术企业证书》，

有效期三年即 2022 年 11 月 4 日至 2025 年 11 月 3 日。经认定的高新技术企业在有效期内当年起可依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，享受企业所得税 15%的税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

### 注释 1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 5,679.44 | 3,308.94 |
| 银行存款 | 27,726,509.15 | 45,111,460.04 |
| 其他货币资金 | 4,200,000.00 | 12,575,325.25 |
| 合计 | **31,932,188.59** | **57,690,094.23** |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票保证金 | 4,200,000.00 | 12,575,325.25 |
| 合计 | **4,200,000.00** | **12,575,325.25** |

### 注释 2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 80,380,344.31 | 86,851,108.06 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **80,380,344.31** | **86,851,108.06** |

#### 2. 应收票据坏账准备分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 80,380,344.31 | 100.00 | | | 80,380,344.31 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 80,380,344.31 | 100.00 | | | 80,380,344.31 |

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 合计 | **80,380,344.31** | **100.00** | | | **80,380,344.31** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 86,851,108.06 | 100.00 | | | 86,851,108.06 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 86,851,108.06 | 100.00 | | | 86,851,108.06 |
| 合计 | **86,851,108.06** | **100.00** | | | **86,851,108.06** |

**3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

报告期内不存在计提、收回或转回的坏账准备情况，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

**4. 期末公司无已质押的应收票据**

**5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | — | 67,559,911.82 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | — | **67,559,911.82** |

**6. 应收票据其他说明**

无。

**注释 3. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 185,730,437.03 | 153,286,957.31 |
| 1—2 年 | 369,748.00 | 4,025.00 |
| 2—3 年 | 1,375.00 | 32,513.00 |
| 3—4 年 | | |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 4—5 年 | | |
| 5 年以上 | | |
| 小计 | **186,101,560.03** | **153,323,495.31** |
| 减：坏账准备 | 9,323,909.16 | 7,674,504.27 |
| 合计 | **176,777,650.87** | **145,648,991.04** |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 186,101,560.03 | 100.00 | 9,323,909.16 | 5.01 | 176,777,650.87 |
| 其中：账龄组合 | 186,101,560.03 | 100.00 | 9,323,909.16 | 5.01 | 176,777,650.87 |
| 合计 | **186,101,560.03** | **100.00** | **9,323,909.16** | **5.01** | **176,777,650.87** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 153,323,495.31 | 100.00 | 7,674,504.27 | 5.01 | 145,648,991.04 |
| 其中：账龄组合 | 153,323,495.31 | 100.00 | 7,674,504.27 | 5.01 | 145,648,991.04 |
| 合计 | **153,323,495.31** | **100.00** | **7,674,504.27** | **5.01** | **145,648,991.04** |

**3. 按组合计提坏账准备的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 185,730,437.03 | 9,286,521.86 | 5.00 |
| 1—2 年 | 369,748.00 | 36,974.80 | 10.00 |
| 2—3 年 | 1,375.00 | 412.50 | 30.00 |
| 3—4 年 | | | 50.00 |
| 4—5 年 | | | 80.00 |
| 5 年以上 | | | 100.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合计 | **186,101,560.03** | **9,323,909.16** | |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 7,674,504.27 | 1,649,404.89 | | | | 9,323,909.16 |
| 其中：账龄组合 | 7,674,504.27 | 1,649,404.89 | | | | 9,323,909.16 |
| 合计 | **7,674,504.27** | **1,649,404.89** | | | | **9,323,909.16** |

**5. 本期无实际核销的应收账款**

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 辉县市豫北电碳制品厂<br>辉县市豫北石墨有限公司 | 47,746,038.77 | 25.66 | 2,387,301.94 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 21,958,990.80 | 11.80 | 1,097,949.54 |
| 石嘴山市新宇兰山电碳有限公司 | 20,982,463.10 | 11.27 | 1,049,123.16 |
| 辉县市北流碳素厂<br>辉县市伟业石墨制品有限公司 | 12,471,884.82 | 6.70 | 623,594.24 |
| 辉县市顺风模具有限公司 | 11,593,627.24 | 6.23 | 579,681.36 |
| 合计 | **114,753,004.73** | **61.66** | **5,737,650.24** |

**7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**9. 应收账款其他说明**

无。

**注释 4. 应收款项融资**

**1. 应收款项融资情况**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收票据 | 252,274.64 | 8,212,839.40 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | **252,274.64** | **8,212,839.40** |

**2. 坏账准备情况**

| 类别 | 期初金额 | 本期变动情况 | | | | 期末金额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 应收票据 | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

**3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 85,082,335.64 | — |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | **85,082,335.64** | — |

**注释 5. 预付款项**

**1. 预付款项按账龄列示**

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 16,593,263.32 | 98.70 | 18,033,715.11 | 88.60 |
| 1 至 2 年 | 219,410.20 | 1.30 | 2,320,000.00 | 11.40 |
| 2 至 3 年 | | | | |
| 3 年以上 | | | | |
| 合计 | **16,812,673.52** | **100.00** | **20,353,715.11** | **100.00** |

**2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 许昌中平新材料科技有限公司 | 4,678,379.43 | 27.83 | 2022 年 12 月 | 采购原料未到结算期 |
| 新乡市东瀚新材料有限公司 | 2,995,797.08 | 17.82 | 2022 年 4 月 | 采购原料未到结算期 |
| 河北联晶炭素新材料科技有限公司 | 2,290,708.26 | 13.62 | 2022 年 12 月 | 采购原料未到结算期 |
| 天津安百利科技有限公司 | 2,161,418.39 | 12.86 | 2022 年 12 月 | 采购原料未到结算期 |
| 焦作市中州炭素有限责任公司 | 1,412,493.78 | 8.40 | 2022 年 8 月 | 采购原料未到结算期 |
| 合计 | **13,538,796.94** | **80.53** | | |

**3. 预付款项的其他说明**

无。

## 注释 6. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 678,693.20 | 1,741,010.77 |
| 合计 | **678,693.20** | **1,741,010.77** |

### （一）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 | 647,175.54 | 1,748,181.80 |
| 1—2 年 | 21,000.00 | 29,108.96 |
| 2—3 年 | 21,966.35 | 47,200.00 |
| 3—4 年 | 47,200.00 | 30,000.00 |
| 4—5 年 | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 5 年以上 | 53,000.00 | 23,000.00 |
| 小计 | **820,341.89** | **1,907,490.76** |
| 减：坏账准备 | 141,648.69 | 166,479.99 |
| 合计 | **678,693.20** | **1,741,010.77** |

#### 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 | 615,266.35 | 1,656,686.40 |
| 备用金 | 175,291.31 | 49,209.88 |
| 其他 | 29,784.23 | 201,594.48 |
| 小计 | **820,341.89** | **1,907,490.76** |
| 减：坏账准备 | 141,648.69 | 166,479.99 |
| 合计 | **678,693.20** | **1,741,010.77** |

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目 | 期末金额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶段 | 820,341.89 | 141,648.69 | 678,693.20 |
| 第二阶段 | | | |

| 项目 | 期末金额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | **820,341.89** | **141,648.69** | **678,693.20** |

续：

| 项目 | 期初金额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶段 | 1,907,490.76 | 166,479.99 | 1,741,010.77 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | **1,907,490.76** | **166,479.99** | **1,741,010.77** |

**4. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 820,341.89 | 100.00 | 141,648.69 | 17.27 | 678,693.20 |
| 其中：账龄组合 | 820,341.89 | 100.00 | 141,648.69 | 17.27 | 678,693.20 |
| 合计 | **820,341.89** | **100.00** | **141,648.69** | **17.27** | **678,693.20** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 1,907,490.76 | 100.00 | 166,479.99 | 8.73 | 1,741,010.77 |
| 其中：账龄组合 | 1,907,490.76 | 100.00 | 166,479.99 | 8.73 | 1,741,010.77 |
| 合计 | **1,907,490.76** | **100.00** | **166,479.99** | **8.73** | **1,741,010.77** |

**5. 按组合计提坏账准备的其他应收款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 647,175.54 | 32,358.78 | 5.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1—2 年 | 21,000.00 | 2,100.00 | 10.00 |
| 2—3 年 | 21,966.35 | 6,589.91 | 30.00 |
| 3—4 年 | 47,200.00 | 23,600.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 30,000.00 | 24,000.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 53,000.00 | 53,000.00 | 100.00 |
| 合计 | **820,341.89** | **141,648.69** | |

**6. 其他应收款坏账准备计提情况**

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 166,479.99 | | | 166,479.99 |
| 期初余额在本期 | 166,479.99 | | | 166,479.99 |
| —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 | | | | |
| 本期转回 | 24,831.30 | | | 24,831.30 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | **141,648.69** | | | **141,648.69** |

**7. 本期无实际核销的其他应收款**

**8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 江西奉新县工业园区开发有限公司 | 保证金 | 220,000.00 | 3-5 年 | 26.82 | 99,000.00 |
| 安徽海创新能源材料有限公司 | 保证金 | 200,000.00 | 1 年以内 | 24.38 | 10,000.00 |
| 平安国际融资租赁有限公司 | 保证金 | 147,100.00 | 1 年以内 | 17.93 | 7,355.00 |
| 李敏辉 | 备用金 | 58,337.07 | 1 年以内 | 7.11 | 2,916.85 |
| 翟春桃 | 备用金 | 40,875.16 | 1 年以内 | 4.98 | 2,043.76 |
| 合计 | | **666,312.23** | | **81.22** | **121,315.61** |

**9. 报告期无涉及政府补助的其他应收款**

**10. 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况**

**11. 报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**12. 其他应收款其他说明**

无。

**注释 7. 存货**

**1. 存货分类**

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 75,103,115.05 | | 75,103,115.05 | 45,714,468.69 | | 45,714,468.69 |
| 在产品 | 140,774,805.50 | | 140,774,805.50 | 62,516,374.90 | | 62,516,374.90 |
| 库存商品 | 26,425,652.23 | 520,614.66 | 25,905,037.57 | 10,115,470.03 | | 10,115,470.03 |
| 发出商品 | 19,993,588.78 | | 19,993,588.78 | 2,907,021.34 | | 2,907,021.34 |
| 委托加工物资 | 12,163,020.88 | | 12,163,020.88 | 23,621,181.22 | | 23,621,181.22 |
| 周转材料 | 57,294,977.47 | | 57,294,977.47 | 19,679,522.25 | | 19,679,522.25 |
| 半成品 | 71,397,928.53 | | 71,397,928.53 | 23,219,295.64 | | 23,219,295.64 |
| 受托加工物资 | 2,334,682.42 | | 2,334,682.42 | 435,527.30 | | 435,527.30 |
| 合计 | **405,487,770.86** | **520,614.66** | **404,967,156.20** | **188,208,861.37** | | **188,208,861.37** |

**注释 8. 合同资产**

**1. 合同资产情况**

| 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 |
| 产品质保金 | 10,052,772.01 | 502,638.60 | 9,550,133.41 | 1,531,880.00 | 76,594.00 | 1,455,286.00 |
| 合计 | **10,052,772.01** | **502,638.60** | **9,550,133.41** | **1,531,880.00** | **76,594.00** | **1,455,286.00** |

**注释 9. 一年内到期的非流动资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 一年内到期的长期应收款 | | 951,347.94 |
| 合计 | | **951,347.94** |

**1. 一年内到期的非流动资产说明**

核算的内容为融资租赁设备支付的保证金。

**注释 10. 其他流动资产**

**1.其他流动资产分项列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 增值税留抵扣额 | 16,045,579.99 | 9,378,373.61 |
| 预缴税额 | | |
| 上市费用 | 3,927,169.82 | |
| 合计 | **19,972,749.81** | **9,378,373.61** |

**注释 11．长期应收款**

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | | 折现率区间 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁 | 2,691,505.86 | | 2,691,505.86 | 1,979,443.14 | | 1,979,443.14 | |
| 其中：未实现融资收益 | 108,494.14 | | 108,494.14 | 220,556.86 | | 220,556.86 | 6%-8% |
| 减：一年内到期的长期应收款 | | | | 951,347.94 | | 951,347.94 | |
| 合计 | **2,691,505.86** | | **2,691,505.86** | **1,028,095.20** | | **1,028,095.20** | |

**1． 应收融资租赁款**

| 剩余租赁年限 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | | 1,000,000.00 |
| 1-2 年 | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 |
| 2-3 年 | 1,600,000.00 | |
| 3-4 年 | | |
| 4-5 年 | | |
| 5 年以上 | | |
| 应收租赁收款额总额小计 | **2,800,000.00** | **2,200,000.00** |
| 减：未确认融资收益 | 108,494.14 | 220,556.86 |
| 应收租赁收款额现值小计 | **2,691,505.86** | **1,979,443.14** |
| 减：一年内到期的租赁款 | | 951,347.94 |
| 合计 | **2,691,505.86** | **1,028,095.20** |

**2．长期应收款其他说明**

核算内容为融资租赁保证金。

**注释 12．其他权益工具投资**

**1．其他权益工具分项列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 江西省奉新农商银行股份有限公司营业部 | 691,014.00 | 677,465.00 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | **691,014.00** | **677,465.00** |

**2.非交易性权益工具投资的情况**

| 项目 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 江西省奉新农商银行股份有限公司营业部 | 不符合“本金+利息”的合同现金流特征 | 13,549.00 | 210,014.00 | | | |
| 合计 | | **13,549.00** | **210,014.00** | | | |

**注释 13. 固定资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产 | 631,879,109.22 | 286,303,384.81 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | **631,879,109.22** | **286,303,384.81** |

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**（一）固定资产**

## 1. 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 工业窑炉 | 工器具及办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一. 账面原值 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 147,743,309.58 | 63,498,022.79 | 2,414,211.86 | 1,920,768.12 | 122,855,118.30 | 9,278,514.33 | 347,709,944.98 |
| 2. 本期增加金额 | 54,182,916.66 | 117,372,544.24 | 2,386,137.44 | 308,818.16 | 218,356,647.90 | 14,821,363.31 | 407,428,427.71 |
| 购置 | | 16,652,825.98 | 2,386,137.44 | 307,649.36 | | 14,599,995.17 | 33,946,607.95 |
| 在建工程转入 | 54,182,916.66 | 100,719,718.26 | | 1,168.80 | 218,356,647.90 | 221,368.14 | 373,481,819.76 |
| 重分类 | | | | | | | |
| 其他增加 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | 25,641.05 | 237,182.97 | 7,458.36 | 37,766,197.18 | 840,579.97 | 38,877,059.53 |
| 处置或报废 | | 25,641.05 | 237,182.97 | 7,458.36 | 37,766,197.18 | 840,579.97 | 38,877,059.53 |
| 其他 | | | | | | | |
| 4. 期末余额 | 201,926,226.24 | 180,844,925.98 | 4,563,166.33 | 2,222,127.92 | 303,445,569.02 | 23,259,297.67 | 716,261,313.16 |
| 二. 累计折旧 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 14,665,432.62 | 12,932,662.78 | 841,835.52 | 1,258,096.15 | 29,348,368.21 | 2,360,164.89 | 61,406,560.17 |
| 2. 本期增加金额 | 8,268,782.20 | 8,818,486.41 | 590,457.40 | 306,253.67 | 17,663,735.02 | 4,130,528.96 | 39,778,243.66 |
| 本期计提 | 8,268,782.20 | 8,818,486.41 | 590,457.40 | 306,253.67 | 17,663,735.02 | 4,130,528.96 | 39,778,243.66 |
| 重分类 | | | | | | | |
| 其他增加 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | 13,803.32 | 146,189.80 | 3,782.80 | 16,435,983.15 | 202,840.82 | 16,802,599.89 |
| 处置或报废 | | 13,803.32 | 146,189.80 | 3,782.80 | 16,435,983.15 | 202,840.82 | 16,802,599.89 |
| 4. 期末余额 | 22,934,214.82 | 21,737,345.87 | 1,286,103.12 | 1,560,567.02 | 30,576,120.08 | 6,287,853.03 | 84,382,203.94 |
| 三. 减值准备 | | | | | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 工业窑炉 | 工器具及办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1．期初余额 | | | | | | | |
| 2．本期增加金额 | | | | | | | |
| 3．本期减少金额 | | | | | | | |
| 4．期末余额 | | | | | | | |
| 四.账面价值 | | | | | | | |
| 1．期末账面价值 | **178,992,011.42** | **159,107,580.11** | **3,277,063.21** | **661,560.90** | **272,869,448.94** | **16,971,444.64** | **631,879,109.22** |
| 2．期初账面价值 | **133,077,876.96** | **50,565,360.01** | **1,572,376.34** | **662,671.97** | **93,506,750.09** | **6,918,349.44** | **286,303,384.81** |

2．期末无暂时闲置的固定资产

3．本报告期无通过经营租赁租出的固定资产

4．期末未办妥产权证书的固定资产

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
| --- | --- | --- |
| 房屋及建筑物 | 6,942,755.33 | 本期新增，尚在办理中 |
| 合计 | **6,942,755.33** | |

**注释 14．在建工程**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 在建工程 | 125,353,867.65 | 59,404,027.99 |
| 工程物资 | 2,455,615.79 | 2,716,083.68 |
| 合计 | **127,809,483.44** | **62,120,111.67** |

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1．在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 3#石墨化车间 | | | | 7,992,468.28 | | 7,992,468.28 |
| 3#石墨化炉 | | | | 16,678,633.86 | | 16,678,633.86 |
| 3#焙烧车间 2#焙烧炉 | | | | 19,680,147.59 | | 19,680,147.59 |
| 等静压车间 2 | | | | 2,799,635.77 | | 2,799,635.77 |
| 1#石墨化炉 | 2,123,893.75 | | 2,123,893.75 | 3,343,292.06 | | 3,343,292.06 |
| 4#石墨化炉 | 45,530,263.60 | | 45,530,263.60 | 124,847.26 | | 124,847.26 |
| 2#混捏设备 | 721,985.88 | | 721,985.88 | 2,412,954.41 | | 2,412,954.41 |
| 项目评估费用 | | | | 177,358.49 | | 177,358.49 |
| 等静压设备 | | | | 6,194,690.27 | | 6,194,690.27 |
| 基础设施（宁昱鸿） | 441,291.14 | | 441,291.14 | | | |
| 焙烧车间（宁昱鸿） | 16,510,061.28 | | 16,510,061.28 | | | |
| 成品检测车间（BG 楼）（宁昱鸿） | 7,458,609.43 | | 7,458,609.43 | | | |
| 综合车间（宁昱鸿） | 35,598,661.62 | | 35,598,661.62 | | | |
| 综合车间-附属车 | 1,092,641.98 | | 1,092,641.98 | | | |

| 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 |
| 间（宁昱鸿） | | | | | | |
| 原料仓库（宁昱鸿） | 3,308,783.18 | | 3,308,783.18 | | | |
| 成品仓库（宁昱鸿） | 8,872,274.60 | | 8,872,274.60 | | | |
| 成品仓库-数控坩埚生产线（宁昱鸿） | 3,695,401.19 | | 3,695,401.19 | | | |
| 合计 | **125,353,867.65** | | **125,353,867.65** | **59,404,027.99** | | **59,404,027.99** |

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程项目名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转入固定资产 | 本期其他减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 3#焙烧车间 1#焙烧炉 | | 6,727,342.97 | 6,727,342.97 | | |
| 等静压设备 | 6,194,690.27 | 24,266,826.84 | 30,461,517.11 | | |
| 1#石墨化炉 | 3,343,292.06 | 85,268,184.45 | 86,487,582.76 | | 2,123,893.75 |
| 2#混捏设备 | 2,412,954.41 | 2,113,896.74 | 3,804,865.27 | | 721,985.88 |
| 3#焙烧车间 2#焙烧炉 | 19,680,147.59 | 17,706,416.43 | 37,386,564.02 | | |
| 3#石墨化车间 | 7,992,468.28 | 57,787.49 | 8,050,255.77 | | |
| 3#石墨化炉 | 16,678,633.86 | 32,215,011.90 | 48,893,645.76 | | |
| 4#石墨化炉 | 124,847.26 | 64,954,281.45 | 19,548,865.11 | | 45,530,263.60 |
| 等静压车间 2 | 2,799,635.77 | 4,307,493.58 | 7,107,129.35 | | |
| 1#焙烧炉（18 式环室窑） | | 18,288,064.00 | 18,288,064.00 | | |
| 2#石墨化炉 | | 13,636,147.39 | 13,636,147.39 | | |
| 焙烧车间（宁昱鸿） | | 33,090,566.64 | 16,580,505.36 | | 16,510,061.28 |
| 1#焙烧炉（宁昱鸿） | | 30,600,422.83 | 30,600,422.83 | | |
| 成品检测车间(BG楼)（宁昱鸿） | | 7,458,609.43 | | | 7,458,609.43 |
| 综合车间（宁昱鸿） | | 35,598,661.62 | | | 35,598,661.62 |
| 成品仓库（宁昱鸿） | | 9,195,637.82 | 323,363.22 | | 8,872,274.60 |
| 成品仓库数控坩埚生产线（宁昱鸿） | | 3,695,401.19 | | | 3,695,401.19 |
| 合计 | **59,226,669.50** | **389,180,752.77** | **327,896,270.92** | | **120,511,151.35** |

续：

| 工程项目名称 | 预算数(万元) | 工程投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3#焙烧车间 1#焙烧炉 | 3,910.61 | 99.98 | 100.00 | | | | 自筹 |

| 工程项目名称 | 预算数(万元) | 工程投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 等静压设备 | 3,349.42 | 88.02 | 100.00 | 185,914.34 | 185,914.34 | 5.75 | 金融机构贷款/自筹 |
| 1#石墨化炉 | 10,000.00 | 91.24 | 100.00 | 2,349,776.66 | 2,349,776.66 | 5.75 | 金融机构贷款/自筹 |
| 2#混捏设备 | 708.70 | 74.54 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 3#焙烧车间2#焙烧炉 | 3,800.00 | 95.93 | 100.00 | 134,508.03 | 134,508.03 | 5.75 | 金融机构贷款/自筹 |
| 3#石墨化车间 | 1,036.18 | 77.69 | 100.00 | 116,997.70 | 116,997.70 | 5.75 | 金融机构贷款/自筹 |
| 3#石墨化炉 | 4,500.00 | 100.00 | 100.00 | 215,090.44 | 215,090.44 | 5.75 | 金融机构贷款/自筹 |
| 4#石墨化炉 | 10,000.00 | 91.24 | 97.00 | | | | 自筹 |
| 等静压车间 2 | 738.44 | 96.25 | 100.00 | 6,193.32 | 6,193.32 | 5.75 | 金融机构贷款/自筹 |
| 1#焙烧炉（18 式环室窑） | 1,800.00 | 100.00 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 2#石墨化炉 | 1,363.62 | 100.00 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 焙烧车间（宁昱鸿） | 4,000.00 | 93.67 | 95.00 | 402,331.48 | 402,331.48 | 5.80 | 金融机构贷款/自筹 |
| 1#焙烧炉（宁昱鸿） | 3,200.00 | 99.49 | 100.00 | 777,844.87 | 777,844.87 | 5.80 | 金融机构贷款/自筹 |
| 成品检测车间(BG 楼)（宁昱鸿） | 1,194.06 | 62.46 | 90.00 | | | | 自筹 |
| 综合车间（宁昱鸿） | 12,482.54 | 28.52 | 40.00 | 244,856.08 | 244,856.08 | 5.80 | 金融机构贷款/自筹 |
| 成品仓库（宁昱鸿） | 930.00 | 98.88 | 95.00 | 160,066.78 | 160,066.78 | 5.80 | 金融机构贷款/自筹 |
| 成品仓库数控坩埚生产线（宁昱鸿） | 410.00 | 90.16 | 90.00 | 59,450.00 | 59,450.00 | 5.80 | 金融机构贷款/自筹 |
| 合计 | | | | **4,653,029.70** | **4,653,029.70** | | |

3．本报告期计提在建工程减值准备情况

无。

4．在建工程其他说明

无。

（二）工程物资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工程用材料 | 2,455,615.79 | | 2,455,615.79 | 2,716,083.68 | | 2,716,083.68 |
| 合计 | **2,455,615.79** | | **2,455,615.79** | **2,716,083.68** | | **2,716,083.68** |

## 注释 15. 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一. 账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | | 20,488,535.77 | 20,488,535.77 |
| 2. 本期增加金额 | 6,396,433.10 | 550,015.36 | 6,946,448.46 |
| 租赁 | 6,396,433.10 | 550,015.36 | 6,946,448.46 |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 租赁到期 | | | |
| 4. 期末余额 | 6,396,433.10 | 21,038,551.13 | 27,434,984.23 |
| 二. 累计折旧 | | | |
| 1. 期初余额 | | 4,953,211.13 | 4,953,211.13 |
| 2. 本期增加金额 | 656,208.48 | 3,035,728.85 | 3,691,937.33 |
| 本期计提 | 656,208.48 | 3,035,728.85 | 3,691,937.33 |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 租赁到期 | | | |
| 4. 期末余额 | 656,208.48 | 7,988,939.98 | 8,645,148.46 |
| 三. 减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | | | |
| 四. 账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | **5,740,224.62** | **13,049,611.15** | **18,789,835.77** |
| 2. 期初账面价值 | | **15,535,324.64** | **15,535,324.64** |

## 注释 16. 无形资产

### 1. 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一. 账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | 9,912,384.41 | 478,610.77 | 10,390,995.18 |
| 2. 本期增加金额 | 8,137,000.00 | 22,123.89 | 8,159,123.89 |
| 购置 | 8,137,000.00 | 22,123.89 | 8,159,123.89 |
| 内部研发 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 处置 | | | |
| 4. 期末余额 | 18,049,384.41 | 500,734.66 | 18,550,119.07 |

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 二. 累计摊销 | | | |
| 1. 期初余额 | 1,110,840.83 | 151,820.36 | 1,262,661.19 |
| 2. 本期增加金额 | 334,582.99 | 49,151.63 | 383,734.62 |
| 本期计提 | 334,582.99 | 49,151.63 | 383,734.62 |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 处置 | | | |
| 4. 期末余额 | 1,445,423.82 | 200,971.99 | 1,646,395.81 |
| 三. 减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | | | |
| 四. 账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | **16,603,960.59** | **299,762.67** | **16,903,723.26** |
| 2. 期初账面价值 | **8,801,543.58** | **326,790.41** | **9,128,333.99** |

**2. 无形资产说明**

本报告期内公司无形资产均由外购取得。截止本报告期末，共有土地325亩，土地使用款项均已结清且产权证书均已办妥。

**注释17. 长期待摊费用**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 租入房屋装修费 | | 300,000.00 | 16,666.66 | | 283,333.34 |
| 合计 | | **300,000.00** | **16,666.66** | | **283,333.34** |

**注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 未经抵销的递延所得税资产**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 10,449,990.27 | 1,567,498.54 | 7,837,578.26 | 1,175,636.74 |
| 公允价值变动 | | | | |
| 内部交易未实现利润 | | | | |
| 合计 | **10,449,990.27** | **1,567,498.54** | **7,837,578.26** | **1,175,636.74** |

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |

| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
|---|---|---|---|---|
| 公允价值变动 | 210,014.00 | 31,502.10 | 196,465.00 | 29,469.75 |
| 合计 | **210,014.00** | **31,502.10** | **196,465.00** | **29,469.75** |

**注释 19. 其他非流动资产**

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工程款 | 12,804,332.53 | | 12,804,332.53 | 6,497,487.80 | | 6,497,487.80 |
| 设备款 | 19,269,942.50 | | 19,269,942.50 | 17,458,417.52 | | 17,458,417.52 |
| 融资租赁摊销费 | 662,157.43 | | 662,157.43 | 780,555.67 | | 780,555.67 |
| 合计 | **32,736,432.46** | | **32,736,432.46** | **24,736,460.99** | | **24,736,460.99** |

**注释 20. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 质押借款 | | |
| 抵押借款 | 9,000,000.00 | |
| 保证借款 | 201,400,000.00 | 69,500,000.00 |
| 抵押+保证 | 52,000,000.00 | 61,000,000.00 |
| 已贴现未到期未终止确认的应收票据 | 831,429.48 | |
| 合计 | **263,231,429.48** | **130,500,000.00** |

**2. 短期借款说明**

抵押借款：

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2022]奉农商营流借字第 153362022072210030001 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 9,000,000.00 元，借款利率为 5.75%，借款期限为 2022/7/22-2025/7/21，借款用途是购买原材料，该笔借款未到偿还期，借款余额为 9,000,000.00 元。公司与银行签订了抵押合同，合同编号是[2022]奉农商营抵字第 D15336202207220001 号，抵押物是赣（2018）奉新县不动产权第 0003462 号-0003468 号。

保证借款：

江西宁新新材料股份有限公司与中国邮政储蓄银行奉新县支行签订合同编号为 36006890100221010003 的《小企业流动资金借款合同》。借款金额为 15,000,000.00 元,借款利率为 5.80%，借款期限为 2021/1/21-2022/1/19,借款用途是采购原材料及经营周转，该笔借款已

偿还完毕，无借款余额。李海航，邓达琴，李江标，孔晓丹，赵岩松，田家利，邓婷为本借款提供担保，签订了编号为36006890100921010003的《小企业保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与中国邮政储蓄银行奉新县支行签订合同编号为03360068902201213584O1的《小企业授信业务借款合同》。借款金额为15,000,000.00元，借款利率为5.70%，借款期限为2022/1/21-2023/1/20，借款用途是采购原材料和经营周转，该笔借款未到偿还期，借款余额为15,000,000.00元。李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标、田家利，邓婷为本借款提供担保，签订了编号是073600689022012135846З的《小企业保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与兴业银行股份有限公司宜春分行签订合同编号为兴银赣宜高流字第2022012101号的《流动资金借款合同》。借款金额为30,000,000.00元，借款利率为5.00%，借款期限为2022/1/27-2023/1/26，借款用途是支付货款、燃气费等，该笔借款未到偿还期，借款余额为30,000,000.00元。李海航、孔晓丹，邓达琴、赵岩松，李江标为本借款提供担保，签订了编号分别是兴银赣宜高保字第2022012101号，兴银赣宜高保字第2022012102号，兴银赣宜高保字第2022012103号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与九江银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为JK210201123321的《流动资金借款合同》。借款金额为5,000,000.00元，利率为5.50%，借款期限为2021/2/7-2022/2/7，借款用途是购买原材料，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。江西宁新新材料股份有限公司与江西省融资担保集团有限责任公司签订了委托担保协议，约定江西省融资担保集团有限责任公司提供本次借款金额为借款本金80%的担保责任，签订的委托担保协议编号为赣融保（委）字[2021]第100008号。江西省融资担保集团有限责任公司与九江银行股份有限公司奉新支行签订的担保合同编号为BZ210201123321。同时邓达琴，赵岩松，李海航，孔晓丹，李江标与江西省融资担保集团有限责任公司签订《反担保保证合同》，合同编号为赣融保（委）字[2021]第100008号，赣融保（委）字[2021]第100008-1号，赣融保（委）字[2021]第100008-2号，赣融保（委）字[2021]第100008-3号。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2020]奉农商营流借字第153362020042810030002号的《流动资金借款合同》，借款金额为10,000,000.00元，借款利率为4.35%，借款期限为2020/4/28-2021/4/27，借款用途是购买原材料。该笔借款展期一年，借款到期日延长至2022/4/11，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。邓达琴、邓婷、李海航、李江标、田家利为本借款提供了担保，签订了合同编号为[2020]奉农商营保字第B15336202004280011号、[2020]奉农商营保字第B15336202004280013号、[2020]奉农商营保字第B15336202004280010号、[2020]奉农商营保字第B15336202004280012号、[2020]奉农商营保字第B15336202004280014号的《保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司营业部签订合同编号为[2021]奉农商营流借字第 153362021031810030005 号的《流动资金借款合同》。借款金额为 5,000,000.00 元，借款利率为 5.50%，借款期限为 2021/3/18-2022/3/17，借款用途是购买原材料。该笔借款已偿还完毕，无借款余额。由李海航，李江标，邓达琴提供担保。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2021]奉农商营流借字第 153362021091710030001 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 5,000,000.00 元，借款利率为 5.50%，借款期限为 2021/9/17-2022/9/16，借款用途是购买原材料，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。邓达琴，李海航，李江标，田家利，邓婷为本借款提供了担保，签订了合同编号为[2021]奉农商营保字第 B15336202109170001 号，[2021]奉农商营保字第 B15336202109170002 号，[2021]奉农商营保字第 B15336202109170003 号，[2021]奉农商营保字第 B15336202109170004 号，[2021]奉农商营保字第 B15336202109170005 号的《保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2022]奉农商营流借字第 153362022031610030001 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 5,000,000.00 元，借款利率为 5.50%，借款期限为 2022/3/16-2023/3/15，借款用途是购买原材料，该笔借款未到偿还期，借款余额为 5,000,000.00 元。李江标、邓达琴、李海航为本借款提供了担保，签订了合同编号为[2022]奉农商营保字第 B15336202203160005 号、 [2022]奉农商营保字第 B15336202009250006 号、[2022]奉农商营保字第 B1533620220316007 号的《保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2022]奉农商营流借字第 153362022032710030003 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 10,000,000.00 元，借款利率为 4.63%，借款期限为 2022/3/27-2023/3/26，借款用途是购买原材料，该笔借款未到偿还期，借款余额为 10,000,000.00 元。李海航、李江标、邓达琴、宜春市融资担保有限责任公司为本借款提供担保，签订了合同编号为[2022]奉农商营保字第 B15336202203280001 号、[2022]奉农商营保字第 B15336202203280002 号、[2022]奉农商营保字第 B15336202203280003 号的《保证合同》，同时宜春市融资担保有限责任公司为本借款提供担保，签订了合同编号为[2022]奉农商营保字第 B15336202203270006 号的《保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与中国银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为 2021 宜中小信字 282 号的《流动资金借款合同》。借款金额为 5,000,000.00 元，利率为 4.35%，借款期限为 2021/3/18-2022/3/17,借款用途是生产经营周转，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李海航，李江标，邓达琴为本借款提供了担保，签订了合同编号为 2021 年宜中小个保字 279 号，2021 年宜中小个保字 280 号，2021 年宜中小个保字 281 号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与中国银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为 2021 宜中小信字 283 号的《流动资金借款合同》。借款金额为 2,000,000.00 元，借款利率为 4.35%，

借款期限为2021/3/18-2022/3/17,借款用途是生产经营周转，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李海航，李江标，邓达琴为本借款提供了担保，签订了合同编号为2021年宜中小个保字279号，2021年宜中小个保字280号，2021年宜中小个保字281号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与中国银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为2022年宜中小信字0527号的《流动资金借款合同》。借款金额为5,000,000.00元，借款利率为4.35%，借款期限为2022/3/28-2023/3/28，借款用途是购原材料石墨块，该笔借款未到偿还期，借款余额为5,000,000.00元。李海航，李江标，邓达琴为本借款提供了担保，签订了合同编号为2022年宜中小个保字0524号、2022年宜中小个保字0525号、2022年宜中小个保字0526号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与中国银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为2022年宜中小信字0528号，借款金额为2,000,000.00元，借款利率为4.35%，借款期限为2022/3/28-2023/3/28，借款用途是购买原材料石墨块，该笔借款于2022年9月30日偿还100,000.00元，借款余额为1,900,000.00元。李海航，李江标，邓达琴为本借款提供了担保，签订了合同编号为2022年宜中小个保字0524号、2022年宜中小个保字0525号、2022年宜中小个保字0526号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与江西银行股份有限公司宜春奉新支行签订合同编号为江银宜分奉支借字第2150131-005号的《流动资金借款合同》。借款金额为4,500,000.00元，借款利率为5.22%，借款期限为2021/3/26-2022/3/24，借款用途为购买原材料，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李海航，孔晓丹，邓达琴，赵岩松、李江标为本借款提供了担保，签订了合同编号为江银宜分奉支高保字第2150131-001号的《最高额保证合同》、江银宜分奉支高保字第2150131-002号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与江西银行股份有限公司宜春奉新支行签订合同编号为江银宜分奉支借字第2150131-006号的《流动资金借款合同》。借款金额为5,000,000.00元，借款利率为5.22%，借款期限为2021/3/26-2022/3/24，借款用途为购买原材料，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李海航，孔晓丹，邓达琴，赵岩松、李江标为本借款提供了担保，签订了合同编号为江银宜分奉支高保字第2150131-001号的《最高额保证合同》、江银宜分奉支高保字第2150131-002号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与江西银行股份有限公司宜春奉新支行签订合同编号为江银宜分奉支借字第2250138-004号的《流动资金借款合同》。借款金额为9,500,000.00元。借款利率为5.22%，借款期限为2022/3/16-2023/3/15，借款用途为续贷，该笔借款未到偿还期，借款余额为9,500,000.00元。李海航，孔晓丹，邓达琴，赵岩松，李江标为本借款提供了担

保，签订了合同编号为江银宜分奉支高保字第2250138-001号，江银宜分奉支高保字第2250138-002号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与九江银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为JK220412005696的《流动资金借款合同》，借款金额为10,000,000.00元，借款利率为5.50%，借款期限为2022/5/11至2023/5/11，借款用途为购买原材料，该笔借款未到偿还期，借款余额为10,000,000.00元。李海航，邓达琴，赵岩松，李江标，孔晓丹为本借款提供了担保，签订了合同编号为JK22041200569601，JK22041200569602，JK22041200569603，JK22041200569604，JK22041200569605的《不可撤销的担保函》。

江西宁新新材料股份有限公司与招商银行股份有限公司南昌分行签订合同编号为791XY2021021691的《授信协议》。借款金额为10,000,000.00元，借款利率为4.95%，借款期限为2021/7/8-2022/7/7，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李江标，邓达琴，李海航为本借款提供担保，签订了合同编号为791XY2021691-01，791XY2021691-02，791XY2021691-03《最高额不可撤销担保书》。

江西宁新新材料股份有限公司与招商银行股份有限公司南昌分行签订合同编号为791XY2022035720的《授信协议》。借款金额为10,000,000.00元，借款利率为4.55%，借款期限为2022/10/25-2023/10/24，借款余额为5,000,000.00。李江标，邓达琴，李海航，为本借款提供担保，签订了合同编号为791XY2022035720-01，791XY2022035720-02，791XY2022035720-03《最高额不可撤销担保书》。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2022]奉农商营流借字第153362022072210030007号的《流动资金借款合同》，借款金额为5,000,000.00元，借款利率为5.75%，借款期限为2022/7/22-2025/7/21，借款用途是购买石墨等原材料，该笔借款未到偿还期，借款余额为5,000,000.00元。邓达琴、李海航、李江标为本借款提供了担保，签订了合同编号为[2022]奉农商营保字第B15336202207220011号、[2022]奉农商营保字第B15336202207220010号、[2022]奉农商营保字第B15336202207220012号的《保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2022]奉农商营流借字第15332022090910030002号的《流动资金借款合同》，借款金额为5,000,000.00元，借款利率为5.50%，借款期限为2022/9/9-2025/9/8，借款用途是购买石墨等原材料，该笔借款未到偿还期，借款余额为5,000,000.00元。李海航、邓达琴、李江标、田家利、邓婷为本借款提供了担保，签订了编号为[2022]奉农商营流借字第B15336202209090002的《保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与中信银行股份有限公司南昌分行签订合同编号为（2022）洪银贷字第 010051 号的《人民币流动资金贷款合同》。借款金额为 30,000,000.00 元，其中，中信银行股份有限公司南昌分行放款 20,000,000.00 元，中信银行国际（中国）有限公司北京分行放款 10,000,000.00 元，借款利率为 4.90%，借款期限为 2022/7/7-2023/7/6，借款用途是货物贸易，该笔借款未到偿还期限。借款余额为 30,000,000.00 元。李海航、邓达琴、李江标为本借款提供了担保，签订了编号为（2022）信洪因最保字第 010051 号、（2022）信洪因最保字第 010051-1 号、（2022）信洪因最保字第 010051-2 号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与中国民生银行股份有限公司南昌分行签订合同编号为公流贷字第 JXNX20220718KGN 号的《流动资金贷款借款合同》。借款金额为 10,000,000.00 元，借款利率为 4.70%，借款期限为 2022/8/19- 2023/8/19，借款用途是经营周转，该笔借款未到偿还期限。借款余额为 10,000,000.00 元。李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标为本借款提供了担保，签订了编号公高保字第 JXNX202207181 号、公高保字第 JXNX202207182 号、公高保字第 JXNX202207183 号的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与中国光大银行股份有限公司南昌瑶湖支行签订合同编号为 NCSXDH2022014 的《综合授信协议》。授信金额为 30,000,000.00 元，借款利率为 4.75%，授信期限为 2022/9/29-2024/3/28，借款用途是货物贸易，该笔借款未到偿还期限。借款余额为 30,000,000.00 元。李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标为本借款提供了担保，签订了编号为 NCDBDH2022018、NCDBDH2022019、NCDBDH2022020 的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司宜春分行签订合同编号为 24012022280113 的《流动资金借款合同》。借款金额为 10,000,000.00 元，借款利率为 4.80%，借款期限为 2022/12/23-2023/12/22，借款用途是资金周转，该笔借款未到偿还期限。借款余额为 10,000,000.00 元。江西宁昱鸿新材料有限公司、李海航、邓达琴、李江标本借款提供了担保，签订了编号为 ZB2401202200000027、ZB2401202100000013、ZB2401202100000014、ZB2401202100000015 的《保证合同》。

江西宁和达新材料有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为 2022 奉农商营流借字第 153362022032210030001 号的《流动资金借款合同》。借款金额为 10,000,000.00 元，借款利率为 4.63%，借款期限为 2022/3/22-2023/3/21，该笔借款未到偿还期，借款余额为 10,000,000.00 元。江西宁新新材料股份有限公司、鞠国军、王忠伟、宜春市融资担保有限责任公司为本借款提供了担保，签订了合同编号为 2022 奉农商营保字第 B15336202203220001、B15336202203220002、B15336202203220003、B15336202203220004 号的《保证合同》。

江西宁和达新材料股份有限公司与中国银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为2021年宜中小信字901号的《流动资金借款合同》。借款金额为3,000,000.00元，借款利率为4.35%，借款期限为2021/6/28-2022/6/27，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。鞠国军、王忠伟、江西宁新新材料股份有限公司为本借款提供了担保，签订了合同编号为2021年宜中小个保字903号的《保证合同》。

江西宁和达新材料有限公司与中信银行股份有限公司南昌分行签订合同编号为银（2022）字第010053号202200193901号的《流动资金贷款合同》。借款金额为5,000,000.00元，借款利率为4.85%，借款期限为2022/9/23-2023/9/23，该笔借款未到偿还期，借款余额为5,000,000.00元。江西宁新新材料股份有限公司为本借款提供了担保，签订了合同编号为(2022)信洪银最保字第010053号的《最高额保证合同》。

江西宁和达新材料有限公司与中信银行股份有限公司南昌广场南路支行签订合同编号为银（2022）字第010053号202200255612号的《流动资金贷款合同》。借款金额为5,000,000.00元，借款利率为4.85%，借款期限为2022/12/20-2023/11/30，该笔借款未到偿还期，借款余额为5,000,000.00元。江西宁新新材料股份有限公司为本借款提供了担保，签订了合同编号为(2022)信洪银最保字第010053号的《最高额保证合同》。

抵押+保证：

江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为28753021011501110001的《流动资金贷款合同》。借款金额为5,000,000.00元，借款利率为5.5%，借款期限为2021/1/15-2022/1/15，借款用途是公司经营周转，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李海航，邓达琴，李江标为本借款提供担保，签订了合同编号为287530210115011000101，287530210115011000102，287530210115011000103的《保证合同》。为保障合同的履行，2020年1月6日江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司签订了《最高额抵押合同》，合同编号是287530200822000001，抵押物是土地、房产，不动产权编号是赣（2019）奉新县不动产权第0004508号。

江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为28753021011501210002的《流动资金贷款合同》。借款金额为10,000,000.00元，借款利率为5.50%，借款期限为2021/1/15-2022/1/15，借款用途是公司经营周转，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李海航，邓达琴，李江标为本借款提供担保，签订了合同编号为287530210115011000101，287530210115011000102，287530210115011000103的《保证合同》。为保障合同的履行，2020年1月6日江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司签订了《最高额抵押合同》，合同编号是287530200822000001，抵押物是土地、房产，不动产权编号是赣（2019）奉新县不动产权第0004508号。

江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为2875302201170111000l 的《流动资金贷款合同》。借款金额为5,000,000.00 元，借款利率为5.50%，借款期限为2022/1/17-2023/1/17，借款用途是公司经营周转，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。邓达琴，李江标，李海航为本借款提供担保，签订了合同编号为28753022011701110001O3、28753022011701110001O1、28753022011701110001O2 的《保证合同》。为保障合同的履行，2020年1月6日江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司签订了《最高额抵押合同》，合同编号是28753020082200000l，抵押物是土地、房产，不动产权编号是赣（2019）奉新县不动产权第0004508号。

江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为2875302201170121000l 的《流动资金贷款合同》。借款金额为10,000,000.00 元，借款利率为5.50%，借款期限为2022/1/17-2023/1/17，借款用途是公司经营周转，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李海航，李江标，邓达琴为本借款提供担保，签订了编号为28753022011701210001O3、28753022011701210001O2、28753022011701210001O1 的《保证合同》。为保障合同的履行，2022 年12 月15 日江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司签订了《最高额抵押合同》，合同编号是28753020082200000l，抵押物是土地、房产，不动产权编号是赣（2019）奉新县不动产权第0004508号。

江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为2875302212150121000l 的《流动资金贷款合同》。借款金额为10,000,000.00 元，借款利率为4.35%，借款期限为2022/12/15-2023/12/15，借款用途是公司经营周转，借款余额为10,000,000.00元。为保障合同的履行，2022 年12 月15 日江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司签订了《最高额抵押合同》，合同编号是28753020082200000l，抵押物是土地、房产，不动产权编号是赣（2019）奉新县不动产权第0004508号。李海航，邓达琴，李江标为本借款提供担保，签订了合同编号为28753022121501210001O1、28753022121501210001O2、28753022121501210001O3 的《保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为GX2022121600004-01、GX2022121600004-02-01 的《付款凭证融资业务协议（无追索保理）》。借款金额为5,000,000.00 元，借款利率为2.25%，借款期限为2022/12/16-2023/11/25，借款用途是公司经营周转，借款余额为5,000,000.00 元。为保障合同的履行，2022 年12 月15 日江西宁新新材料股份有限公司与赣州银行股份有限公司签订了《最高额抵押合同》，合同编号是28753020082200000l，抵押物是土地、房产，不动产权编号是赣（2019）奉新县不动产权第0004508号。李海航，邓达琴，李江标为本借款提供担保，签订了合同编号为

DYZSYX2019082600000165102、DYZSYX2019082600000165103、DYZSYX2019082600000165101 的《最高额保证合同》。

江西宁新新材料股份有限公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2019]奉农商营流借字第 153362019071810030002 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 9,000,000.00 元，借款利率为 6.96%，借款期限为 2019/7/18-2022/7/17，借款用途是生产经营周转，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。李江标、田家利、李海航、邓达琴、邓婷为本借款提供了担保，签订了合同编号为[2019]奉农商营保字第 B15336201907180001 号、[2019]奉农商营保字第 B15336201907180002 号、[2019]奉农商营保字第 1315336201907180003 号、[2019]奉农商营保字第 B15336201907180004 号、[2019]奉农商营保字第 B15336201907180005 号的《保证合同》。为保障此合同的履行，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《抵押合同》，合同编号是[2019]奉农商营抵字第 1715336201907180003，抵押物是土地、房产。

江西宁新新材料股份有限公司与中国建设银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为 HTZ360820500LDZJ202100005 的《流动资金贷款合同》。借款金额为 37,000,000.00 元，借款利率为 5.22%，借款期限为 2021/7/19-2022/7/18，借款用途是企业经营周转，该笔借款已偿还完毕，无借款余额。公司与银行签订了《最高额抵押合同》，合同编号是 HTC360820500ZGDB202000002，抵押物是房屋加土地。同时，邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹、李江标提供最高额连带责任担保，签订的《最高额保证合同》，编号是 HTC360820500ZGDB202000003-0005。

江西宁新新材料股份有限公司与中国建设银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为 HTZ360820500LDZJ2022N002 的《人民币流动资金贷款合同》。借款金额为 9,000,000.00 元，借款利率为 4.75%，借款期限为 2022/7/13- 2023/7/12，借款用途是企业经营周转，该笔借款未到偿还期，借款余额为 9,000,000.00 元。公司与银行签订了《最高额抵押合同》，合同编号是 HTC360820500ZGDB202000002，抵押物是房屋加土地。同时，邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹、李江标提供最高额连带责任担保，签订的《最高额保证合同》，编号是 HTC360820500ZGDB202000003-0005。

江西宁新新材料股份有限公司与中国建设银行股份有限公司奉新支行签订合同编号为 HTZ360820500LDZJ2022N003 的《人民币流动资金贷款合同》。借款金额为 28,000,000.00 元，借款利率为 4.75%，借款期限为 2022/7/13- 2023/7/12，借款用途是企业经营周转，该笔借款未到偿还期，借款余额为 28,000,000.00 元。公司与银行签订了《最高额抵押合同》，合同编号是 HTC360820500ZGDB202000002，抵押物是房屋加土地。同时，邓达琴、赵岩松、李海航、

孔晓丹、李江标提供最高额连带责任担保，签订的《最高额保证合同》，编号是HTC360820500ZGDB202000003-0005。

**注释 21．应付票据**

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 10,520,000.00 | 25,150,650.50 |
| 商业承兑汇票 | 22,500,000.00 | |
| 信用证 | 20,000,000.00 | |
| 合计 | **53,020,000.00** | **25,150,650.50** |

**注释 22．应付账款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付材料款 | 49,997,484.43 | 17,186,903.33 |
| 应付工程款 | 74,528,835.71 | 11,605,075.15 |
| 应付设备款 | 21,098,934.26 | 3,567,429.13 |
| 应付加工费 | 2,463,162.55 | 1,467,213.98 |
| 应付运费 | 12,062,393.31 | 4,115,627.71 |
| 合计 | **160,150,810.26** | **37,942,249.30** |

**1．账龄超过一年的重要应付账款**

无。

**注释 23．预收款项**

**1．预收款项情况**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 预收货款 | 434,140.30 | 230,445.65 |
| 合计 | **434,140.30** | **230,445.65** |

**2．账龄超过一年的重要预收款项**

无。

**注释 24．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 | 101,240,655.01 | 21,102,124.20 |
| 合计 | **101,240,655.01** | **21,102,124.20** |

## 注释 25. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 2,886,252.58 | 42,704,158.56 | 41,693,839.32 | 3,896,571.82 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 2,862,400.61 | 2,862,400.61 | |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | **2,886,252.58** | **45,566,559.17** | **44,556,239.93** | **3,896,571.82** |

### 2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 2,825,279.96 | 36,896,977.57 | 35,964,230.46 | 3,758,027.07 |
| 职工福利费 | | 2,780,833.61 | 2,780,833.61 | |
| 社会保险费 | | 1,292,595.05 | 1,292,595.05 | |
| 其中：基本医疗保险费 | | 875,466.04 | 875,466.04 | |
| 补充医疗保险 | | 87,776.68 | 87,776.68 | |
| 工伤保险费 | | 212,593.62 | 212,593.62 | |
| 生育保险费 | | 116,758.71 | 116,758.71 | |
| 住房公积金 | | 922,897.33 | 922,897.33 | |
| 工会经费和职工教育经费 | 60,972.62 | 810,855.00 | 733,282.87 | 138,544.75 |
| 短期累积带薪缺勤 | | | | |
| 短期利润（奖金）分享计划 | | | | |
| 以现金结算的股份支付 | | | | |
| 其他短期薪酬 | | | | |
| 合计 | **2,886,252.58** | **42,704,158.56** | **41,693,839.32** | **3,896,571.82** |

### 3. 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | | 2,773,510.36 | 2,773,510.36 | |
| 失业保险费 | | 88,890.25 | 88,890.25 | |
| 企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | **2,862,400.61** | **2,862,400.61** | |

## 注释 26. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 302,817.80 | 447,606.57 |
| 印花税 | 98,885.01 | 65,406.45 |

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 企业所得税 | 20,332,040.61 | 9,511,295.76 |
| 个人所得税 | 177,960.88 | 107,724.98 |
| 城市维护建设税 | 8,013.03 | 12,105.52 |
| 房产税 | 193,974.00 | 193,974.00 |
| 土地使用税 | 184,070.13 | 151,405.23 |
| 教育费附加 | 5,039.41 | 7,263.32 |
| 地方教育费附加 | 3,175.80 | 4,842.22 |
| 环保税 | 18,406.23 | 22,165.19 |
| 其他 | 65,300.00 | |
| 合计 | **21,389,682.90** | **10,523,789.24** |

**注释 27. 其他应付款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 1,263,291.95 | 1,209,375.51 |
| 合计 | **1,263,291.95** | **1,209,375.51** |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**（一）其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 备用金 | 219,185.39 | 377,476.75 |
| 应付中介机构服务费 | 57,000.00 | |
| 其他 | 987,106.56 | 831,898.76 |
| 合计 | **1,263,291.95** | **1,209,375.51** |

**2. 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款**

无。

**注释 28. 一年内到期的非流动负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的长期借款 | 10,300,000.00 | 6,000,000.00 |
| 一年内到期的长期应付款 | 23,572,785.97 | 4,841,235.69 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的租赁负债 | | 7,192,635.67 |
| 合计 | **33,872,785.97** | **18,033,871.36** |

一年内到期的非流动负债说明：

核算内容为一年内到期的长期借款及融资租赁资产租金。

**注释 29. 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的应收票据 | 66,728,482.34 | 78,192,867.89 |
| 预收合同负债税金 | 13,161,285.15 | 2,743,276.15 |
| 合计 | **79,889,767.49** | **80,936,144.04** |

**注释 30. 长期借款**

| 借款类别 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 质押借款 | | |
| 抵押借款 | | |
| 保证借款 | | |
| 抵押+保证 | 139,000,000.00 | 72,000,000.00 |
| 抵押+保证+质押 | 78,000,000.00 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 10,300,000.00 | 6,000,000.00 |
| 合计 | **206,700,000.00** | **66,000,000.00** |

长期借款说明：

抵押+保证借款：

2021 年 3 月 18 日，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》。合同编号为[2021]奉农商营固借字第 153362021031810040001 号，借款余额 22,000,000.00 元，借款利率为 6.525%，借款期限 60 个月，自 2021 年 3 月 18 日至 2026 年 3 月 17 日。借款用途是车间、办公楼项目建设。为保障该借款合同的履行，2021 年 3 月 18 日江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《抵押合同》，合同编号是[2021]奉农商营抵字第 D15336202103180001 号，抵押物是江西宁新新材料股份有限公司的厂房及土地，抵押物的不动产证编号为第 0005660-0005664 0004712-0004715 号。由保证人李海航、李江标、邓达琴提供连带责任担保，保证合同编号为[2021]奉农商营保字第 B15336202103180001 号到[2021]奉农商营保字第 B15336202103180001 号。

2021 年 6 月 11 日，江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》。合同编号为[2021]奉农商营固借字第 153362021061110040001 号，借款余额 17,000,000.00 元，借款利率为 6.96%，借款期限 60 个月，自 2021 年 6 月 11 日至 2026 年 6 月 10 日。借款用途是车间、办公楼项目建设。为保障该借款合同的履行，2021 年 6 月 11 日江西宁新新材料股份有限公司与江西省奉新农商银行股份有限公司签订《抵押合同》，合同编号是[2021]奉农商营抵字第 D15336202106110001 号，抵押物是江西宁新新材料股份有限公司的机器设备，抵押物价值 4576 万元。由保证人李海航、李江标、邓达琴提供连带责任担保，保证合同编号为[2021]奉农商营保字第 B15336202103180001 号到[2021]奉农商营保字第 B15336202103180001 号。

2021 年 12 月 6 日，江西宁新新材料股份有限公司与中国建设银行股份有限公司奉新支行签订了编号为 HTZ360820500GDZC2021N002《固定资产借款合同》，授信额度 100,000,000.00 元，借款余额 100,000,000.00 元，借款利率为 5.40%，借款期限 72 个月，自 2021 年 12 月 6 日至 2027 年 12 月 5 日。借款用途是生产 18000 吨高纯石墨和 6000 吨锂离子电池负极项目。由李海航、孔晓丹签订了合同编号为 HTC360820500ZGDB2021N006 的《最高额保证合同》，由邓达琴、赵岩松签订了合同编号为 HTC360820500ZGDB2021N005 的《最高额保证合同》，由李江标签订了合同编号为 HTC360820500ZGDB2021N004 的《最高额保证合同》。

抵押+保证+质押借款：

2022 年 6 月 15 日，江西宁昱鸿新材料有限公司与中信银行股份有限公司南昌广场南路支行签订《固定资产银团贷款合同》。合同编号为(2022)洪银贷字第 010052 号，合同金额 300,000,000.00 元，借款利率为 5.80%，借款期限 60 个月，自 2022 年 6 月 15 日至 2027 年 7 月 3 日。借款用途是江西宁昱鸿新材料有限公司年产 2 万吨中粗结构高纯石墨项目。2022 年 7 月 8 日，收到中信银行股份有限公司南昌广场南路支行借款 50,000,000.00 元，收到中信银行国际（中国）有限公司北京分行借款 10,000,000.00 元，2022 年 10 月 26 日，收到中信银行股份有限公司南昌广场路支行借款 9,000,000.00 元，2022 年 11 月 22 日，收到中信银行股份有限公司南昌广场路支行借款 6,000,000.00 元，2022 年 11 月 30 日，收到中信银行股份有限公司南昌广场路支行借款 3,000,000.00 元，共计借款 78,000,000.00 元。

为保障该借款合同的履行，2022 年 6 月 15 日江西宁昱鸿新材料有限公司与中信银行股份有限公司南昌广场南路支行签订《银团贷款抵押合同》，合同编号是（2022）信洪银抵字第 010052 号，抵押物是江西宁昱鸿新材料有限公司的土地使用权，抵押物的不动产证编号为奉新县自然资源局、赣（2022）奉新县不动产权第 0001821 号；2022 年 6 月 15 日江西宁昱鸿新材料有限公司与中信银行股份有限公司南昌广场南路支行签订《最高额质押合同》，合同编号为（2022）信洪银资产池质字第 010059 号，质押物是承兑票据、银行存单，保证金户

账号为811570105240027534 4；由李海航、邓达琴、李江标和江西宁新新材料股份有限公司签订合同编号为（2022）信洪银保字第010052-1号、（2022）信洪银保字第010052-2号、（2022）信洪银保字第010052-3号、（2022）信洪银保字第010052-4号的《银团贷款保证合同》。

按照还款计划，2023年12月前公司需提前还款金额共计10,300,000.00元，其中归还[2021]奉农商营固借字第153362021031810040001号本金4,000,000.00元，归还[2021]奉农商营固借字第153362021061110040001号本金2,000,000.00元，归还HTZ360820500GDZC2021N002本金4,300,000.00元，因此重分类至一年内到期的非流动负债。

**注释31．租赁负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 厂房租赁 | 5,809,986.48 | |
| 售后回租 | | 7,192,635.67 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | | 7,192,635.67 |
| 合计 | **5,809,986.48** | |

**注释32．长期应付款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 长期应付款 | 28,283,487.78 | 9,122,883.72 |
| 专项应付款 | | |
| 合计 | **28,283,487.78** | **9,122,883.72** |

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

**（一）长期应付款**

**1．长期应付款分类**

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付融资租赁款 | 51,856,273.75 | 13,964,119.41 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 23,572,785.97 | 4,841,235.69 |
| 合计 | **28,283,487.78** | **9,122,883.72** |

**2．长期应付款的说明**

本公司的长期应付款全部为应付融资租赁款；其中一年内到期的融资租赁款计入“一年内到期的长期应付款”。

**注释33．递延收益**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 与资产相关政府补助 | 7,844,338.17 | 1,170,000.00 | 525,852.54 | 8,488,485.63 | 详见表 1 |
| 与收益相关政府补助 | | | | | |
| 售后回租收益 | 3,870,512.00 | | 798,060.30 | 3,072,451.70 | 详见注 2 说明 |
| 合计 | **11,714,850.17** | **1,170,000.00** | **1,323,912.84** | **11,560,937.33** | |

**1．与政府补助相关的递延收益**

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额（注 1） | 本期冲减成本费用金额（注 2） | 加：其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目建设补偿款及相关补助 | 374,331.16 | | | 8,364.96 | | | 365,966.20 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 284,772.86 | | | 6,363.60 | | | 278,409.26 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 288,660.51 | | | 6,450.48 | | | 282,210.03 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 2,044,842.38 | | | 44,301.24 | | | 2,000,541.14 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | 2,058,398.60 | | | 44,685.72 | | | 2013712.88 | 与资产相关 |
| 扶助专项资金 | 655,779.77 | | | 102,018.36 | | | 553761.41 | 与资产相关 |
| 设备补助款 | 2,050,000.00 | | | 300,000.00 | | | 1,750,000.00 | 与资产相关 |
| 项目建设补偿款及相关补助 | 87,552.89 | | | 1,889.64 | | | 85,663.25 | 与资产相关 |
| 扶助企业发展资金 | | 1,170,000.00 | | 11,778.54 | | | 1,158,221.46 | 与资产相关 |
| **合计** | **7,844,338.17** | **1,170,000.00** | | **525,852.54** | | | **8,488,485.63** | |

注 1：本期计入其他收益金额共计 525,852.54 元。

注 2：本期冲减成本费用金额 798,060.30 元，其中：冲减研发费用 145,129.15 元，冲减制造费用 652,931.15 元。

**注释 34．股本**

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（－） | | | | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 有限售条件的股份 | 20,377,000.00 | | | | | | 20,377,000.00 |
| 无限售条件的股份 | 49,443,000.00 | | | | | | 49,443,000.00 |
| 合计 | **69,820,000.00** | | | | | | **69,820,000.00** |

股本变动情况说明：

1、根据宁新 2017 年第二次临时股东大会决议和章程修正案的规定，本公司申请增加注册资本人民币 6,000,000.00 元，本次增资向新时代证券股份有限公司、常州众利简道信息科技中心（有限合伙）、江西奥格投资管理有限公司、周凤娥、邓达琴和王文彪定向发行股份 6,000,000.00 股，发行价格为 4 元/股，共计 24,000,000.00 元，其中 6,000,000.00 元进入股本，剩余部分扣除发行费用后计入资本公积，变更后的注册资本为人民币 50,350,000.00 元。

2、根据宁新新材料公司 2017 年 12 月 14 日召开第一届第十六次董事会会议、2017 年 12 月 30 日召开的 2017 年第七次临时股东大会、2018 年 3 月 11 日召开第一届董事会第十八次会议决议、2018 年 3 月 27 日召开 2018 年第二次临时股东大会会议决议的批准。宁新新材料公司于 2017 年 12 月 30 日定向发行不超过 12,650,000.00 股股票，每股认购价格为人民币 8.00-9.00 元，共募集资金不超过人民币 113,850,000.00 元。截至 2018 年 3 月 30 日止，宁新新材料公司已收到 7 位投资方认购的 11,470,000.00 股股票，每股认购价格为人民币 8.00 元，共计募集货币资金人民币 91,760,000.00 元。其中 11,470,000.00 元进入股本，剩余部分扣除发行费用后计入资本公积，变更后的注册资本为人民币 61,820,000.00 元。

3、2019 年 9 月 15 日，本公司 2019 年第六次临时股东大会审议通过《关于公司 2019 年第一次股票发行方案的议案》，并于 2019 年 9 月 16 日披露《江西宁新新材料股份有限公司股票发行认购公告》，2019 年共发行股票数量为 8,000,000.00 股人民币普通股，共募集资金 74,400,000.00 元，新增两名投资者为宜春发展投资集团有限公司与奉新县发展投资集团有限公司，其中 8,000,000.00 元进入股本，剩余部分扣除发行费用后计入资本公积，变更后的注册资本为人民币 69,820,000.00 元。

**注释 35. 资本公积**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价（股本溢价） | 166,585,371.43 | | | 166,585,371.43 |
| 其他资本公积 | | | | |
| 合计 | **166,585,371.43** | | | **166,585,371.43** |

资本公积的说明：

资本溢价（股本溢价）增加变动详见本附注六注释 34“股本”。

**注释 36. 其他综合收益**

| 项目 | 期初余额 | 本期发生额 | | | | | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转 | 减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计 | 减：套期储备转入相关资产或负债 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | 减：结转重新计量设定受益计划变动额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 入损益 | 量的金融资产 | | | | | | | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | | | | |
| 1.其他权益工具投资公允价值变动 | 166,995.25 | 13,549.00 | | | | 2,032.35 | | | | | 178,511.90 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | | | | |
| 其他综合收益合计 | **166,995.25** | **13,549.00** | | | | **2,032.35** | | | | | **178,511.90** |

## 注释 37. 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 | 25,096,101.37 | 8,417,181.06 | | 33,513,282.43 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 合计 | **25,096,101.37** | **8,417,181.06** | | **33,513,282.43** |

## 注释 38. 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 234,460,335.60 | 167,088,812.64 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后期初未分配利润 | 234,460,335.60 | 167,088,812.64 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 92,383,886.20 | 73,846,084.83 |
| 减：提取法定盈余公积 | 8,417,181.06 | 6,474,561.87 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转为股本的普通股股利 | | |
| 加：盈余公积弥补亏损 | | |
| 设定受益计划变动额结转留存收益 | | |
| 其他综合收益结转留存收益 | | |
| 所有者权益其他内部结转 | | |
| 期末未分配利润 | **318,427,040.74** | **234,460,335.60** |

## 注释 39. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 499,497,031.79 | 332,958,718.62 | 333,328,258.53 | 209,767,058.19 |
| 其他业务 | 56,787,065.55 | 43,494,266.27 | 45,142,829.39 | 30,602,324.83 |

**2. 主营业务收入按分解信息列示**

| 合同分类 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 一、商品类型 | | |
| 特种石墨 | 279,271,474.50 | 224,567,251.23 |
| 石墨坯 | 52,795,364.68 | 28,420,561.07 |
| 特种石墨制品 | 167,430,192.61 | 80,340,446.23 |
| 二、按经营地区分类 | | |
| 内销 | 486,285,059.09 | 319,313,132.48 |
| 外销 | 13,211,972.70 | 14,015,126.05 |
| 三、按商品转让的时间分类 | | |
| 在某一时点转让 | 499,497,031.79 | 333,328,258.53 |
| 在某一时段内转让 | | |
| 合计 | **499,497,031.79** | **333,328,258.53** |

**注释 40. 税金及附加**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 13,967.33 | 568,358.84 |
| 教育费附加 | 8,611.98 | 341,015.31 |
| 地方教育附加 | 5,557.50 | 227,343.54 |
| 房产税 | 775,896.00 | 775,896.00 |
| 土地使用税 | 736,280.52 | 605,620.92 |
| 印花税 | 344,337.90 | 184,076.65 |
| 其他税费 | 88,613.89 | 91,081.19 |
| 合计 | **1,973,265.12** | **2,793,392.45** |

**注释 41. 销售费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 4,418,275.93 | 3,846,607.12 |
| 运杂费 | 142,076.12 | 367,250.11 |
| 业务招待费 | 408,144.04 | 343,125.07 |
| 差旅费 | 167,311.31 | 238,216.26 |
| 折旧费 | 558,479.20 | 526,823.92 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 其他 | 773,047.70 | 665,137.67 |
| 合计 | **6,467,334.30** | **5,987,160.15** |

## 注释 42. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 9,018,775.61 | 7,379,474.22 |
| 折旧与摊销 | 3,949,448.29 | 3,048,236.41 |
| 办公费 | 987,150.05 | 672,982.80 |
| 差旅费 | 54,188.69 | 121,794.54 |
| 机构服务费 | 1,908,664.40 | 9,213,595.60 |
| 业务招待费 | 2,769,056.29 | 1,860,944.85 |
| 其他 | 2,221,211.59 | 1,063,338.89 |
| 合计 | **20,908,494.92** | **23,360,367.31** |

## 注释 43. 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 6,234,216.52 | 4,469,731.04 |
| 材料费 | 9,242,013.21 | 7,870,177.37 |
| 折旧与摊销 | 1,152,808.26 | 755,683.36 |
| 差旅费 | 43,639.15 | 36,635.35 |
| 其他 | 3,418,655.10 | 2,361,352.50 |
| 合计 | **20,091,332.24** | **15,493,579.62** |

## 注释 44. 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 18,771,349.95 | 10,150,961.39 |
| 减：利息收入 | 390,551.44 | 148,103.51 |
| 汇兑损益 | -238,836.38 | 21,580.52 |
| 银行手续费 | 156,160.53 | 49,132.74 |
| 其他 | 3,477.48 | 40,651.59 |
| 合计 | **18,301,600.14** | **10,114,222.73** |

## 注释 45. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助 | 2,192,553.12 | 8,353,068.86 |
| 合计 | **2,192,553.12** | **8,353,068.86** |

**2. 计入其他收益的政府补助**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 扶助企业补助款 | 525,852.54 | 514,074.00 | 与资产相关 |
| 稳岗补贴 | 116,958.52 | 31,837.37 | 与收益相关 |
| 外贸出口奖励 | 88,576.00 | 100,365.00 | 与收益相关 |
| 个税手续费返还 | 15,397.17 | 14,296.94 | 与收益相关 |
| 奉新县科技局科技奖励经费 | 320,000.00 | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 扶贫就业补助金 | 8,000.00 | | 与收益相关 |
| 中小企业发展专项基金 | 84,000.00 | 6,510,000.00 | 与收益相关 |
| 高质量发展综合评价奖励 | 60,000.00 | | 与收益相关 |
| 扶贫车间奖励金 | 1,000.00 | 2,000.00 | 与收益相关 |
| 发明专利奖金 | 61,800.00 | 31,800.00 | 与收益相关 |
| 创业大赛奖励 | 1,000.00 | | 与收益相关 |
| 用电补贴 | 308,580.00 | 721,740.00 | 与收益相关 |
| 两化融合示范企业奖励 | | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 名牌产品证书奖 | 50,000.00 | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 职业培训补贴 | 216,000.00 | 27,000.00 | 与收益相关 |
| 展位补贴 | 2,000.00 | 24,400.00 | 与收益相关 |
| 担保贴息 | 20,888.89 | 19,555.55 | 与收益相关 |
| 外贸发展扶持资金 | | 6,000.00 | 与收益相关 |
| 专家工作站奖励资金 | 300,000.00 | | 与收益相关 |
| 技术市场交易补助 | 12,500.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | **2,192,553.12** | **8,353,068.86** | |

**注释 46. 投资收益**

**1. 投资收益明细情况**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 67,746.80 | 66,417.72 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -514,240.61 | |
| 合计 | **-446,493.81** | **66,417.72** |

## 注释 47. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 坏账损失 | -1,624,573.59 | -234,325.77 |
| 合同资产减值损失 | -426,044.60 | -30,108.38 |
| 合计 | **-2,050,618.19** | **-264,434.15** |

## 注释 48. 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 存货跌价损失 | -520,614.66 | |
| 合计 | **-520,614.66** | |

## 注释 49. 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产处置利得或损失 | 32,900.64 | -21,197.57 |
| 合计 | **32,900.64** | **-21,197.57** |

## 注释 50. 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 债务重组利得 | | | |
| 接受捐赠 | | | |
| 与日常活动无关的政府补助 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 盘盈利得 | | | |
| 违约赔偿收入 | | | |
| 久悬未决收入 | | | |
| 其他 | 476,228.92 | 764,782.02 | 476,228.92 |
| 合计 | **476,228.92** | **764,782.02** | **476,228.92** |

## 注释 51. 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|
| 债务重组损失 | | | |
| 对外捐赠 | 14,000.00 | 10,000.00 | 14,000.00 |
| 久悬未决支出 | | | |
| 非常损失 | | | |
| 盘亏损失 | | | |
| 非流动资产毁损报废损失 | 253,386.68 | 140,606.62 | 253,386.68 |
| 其他 | 339,352.36 | 210,263.97 | 339,352.36 |
| 合计 | **606,739.04** | **360,870.59** | **606,739.04** |

## 注释 52. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 13,483,264.14 | 9,709,402.16 |
| 递延所得税费用 | -391,861.80 | -27,665.12 |
| 合计 | **13,091,402.34** | **9,681,737.04** |

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|---|---|
| 利润总额 | 111,166,302.71 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 16,674,945.41 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -101,337.07 |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 193,634.80 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -90,054.14 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 253,342.68 |
| 额外可扣除费用的影响 | -3,839,129.35 |

| 项目 | 本期发生额 |
| --- | --- |
| 所得税费用 | **13,091,402.34** |

## 注释53. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息收入 | 390,551.58 | 148,103.51 |
| 政府补助 | 2,826,751.26 | 7,838,994.86 |
| 往来款 | | |
| 其他 | 1,863,166.53 | 291,917.45 |
| 合计 | **5,080,469.37** | **8,279,015.82** |

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金 | 1,060,000.00 | 132,000.00 |
| 营业外支出 | 190,850.24 | 239,888.00 |
| 其他付现费用 | 11,692,016.81 | 9,482,315.94 |
| 合计 | **12,942,867.05** | **9,854,203.94** |

### 3. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 中介费用 | | |
| 土地保证金 | | 1,600,000.00 |
| 合计 | | **1,600,000.00** |

### 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 融资租赁款 | 55,000,000.00 | |
| 保证金 | 30,000,000.01 | 500,000.00 |
| 票据贴现 | | 4,358,439.34 |
| 合计 | **85,000,000.01** | **4,858,439.34** |

### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 贴现息 | 118,708.33 | 56,725.13 |
| 融资租赁款 | 29,364,890.96 | 12,520,425.96 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金 | 83,800,966.43 | 14,575,325.25 |
| 中介费用 | 3,831,800.00 | 734,547.17 |
| 租赁费 | 730,608.00 | |
| 合计 | **117,846,973.72** | **27,887,023.51** |

## 注释 54. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 98,074,900.37 | 79,209,011.89 |
| 加：信用减值损失 | 2,050,618.19 | 264,434.15 |
| 资产减值准备 | 520,614.66 | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 39,778,243.66 | 19,971,232.75 |
| 使用权资产折旧 | 3,691,937.33 | 3,347,233.34 |
| 无形资产摊销 | 383,734.62 | 246,827.40 |
| 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） | -32,900.64 | 21,197.57 |
| 固定资产报废损失（收益以"-"号填列） | 253,386.68 | 140,606.62 |
| 公允价值变动损失（收益以"-"号填列） | | |
| 财务费用（收益以"-"号填列） | 18,532,513.57 | 10,172,541.91 |
| 投资损失（收益以"-"号填列） | 446,493.81 | -66,417.72 |
| 递延所得税资产减少（增加以"-"号填列） | -391,861.80 | -27,665.12 |
| 递延所得税负债增加（减少以"-"号填列） | 2,032.35 | 1,992.60 |
| 存货的减少（增加以"-"号填列） | -217,278,909.49 | -47,412,511.80 |
| 经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列） | -23,902,848.42 | -84,088,946.69 |
| 经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列） | 79,842,886.32 | 64,332,781.23 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,970,841.21 | 46,112,318.13 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 当期新增使用权资产 | 3,254,511.13 | 15,535,324.64 |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 27,732,188.59 | 45,114,768.98 |
| 减：现金的期初余额 | 45,114,768.98 | 59,221,210.45 |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 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 | -17,382,580.39 | -14,106,441.47 |

2．现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 27,732,188.59 | 45,114,768.98 |
| 其中：库存现金 | 5,679.44 | 3,308.94 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 27,726,509.15 | 45,111,460.04 |
| 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 | **27,732,188.59** | **45,114,768.98** |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | |

注释55．所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 余额 | 受限原因 |
| --- | --- | --- |
| 货币资金 | 4,200,000.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| 固定资产 | 195,260,590.20 | 借款抵押和融资租赁 |
| 无形资产 | 16,603,960.59 | 借款抵押 |
| 合计 | **216,064,550.79** | |

注释56．外币货币性项目

1．外币货币性项目

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 199,107.70 | 6.9646 | 1,386,705.48 |
| 欧元 | 23,155.00 | 7.4229 | 171,877.25 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 36,635.78 | 6.9646 | 255,153.55 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 3,154.00 | 6.9646 | 21,966.35 |

注释57．政府补助

**1．政府补助基本情况**

| 政府补助种类 | 本期发生额 | 计入当期损益的金额 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- |
| 计入递延收益的政府补助 | 1,170,000.00 | 525,852.54 | 详见附注五注释 33 |
| 计入其他收益的政府补助 | 2,192,553.12 | 2,192,553.12 | 详见附注五注释 45 |
| 计入营业外收入的政府补助 | | | |
| 冲减相关资产账面价值的政府补助 | | | |
| 冲减成本费用的政府补助 | | | |
| 减：退回的政府补助 | | | |
| **合计** | **3,362,553.12** | **2,718,405.66** | |

**2．政府补助说明**

（1）2022 年 1 月 14 日，公司收到奉新县财政局 2020 年外经贸发展资金以及支持外贸稳定发展资金，文号宜财工指【2021】78 号，共计金额 2,000.00 元。

（2）2022 年 1 月 25 日，公司收到奉新县科学技术局 21 年科技创新券补助项目与经费，文号宜财教指【2021】144 号 ，共计金额 122,000.00 元。

（3）2022 年 2 月 10 日，公司收到国家金库奉新县支库个税返还奖励款，共计金额 10,422.51 元。

（4）2022 年 3 月 8 日，公司收到国家税务总局奉新县税务局款，用于个税手续费，共计金额 4,974.66 元。

（5）2022 年 3 月 30 日，公司收到奉新县创业贷款担保中心 2022 年度江西省“科贷通”贷款贴息资金，文号赣 科发计字【2018】95 号，共计金额 10,000.00 元。

（6）2022 年 4 月 2 日，公司收到宜春市市场监督管理局发明专利奖励，共计金额 1,800.00 元。

（7）2022 年 4 月 8 日，公司收到江西奉新工业园区管理委员会土地平整奖励，共计金额 84,000.00 元。

（8）2022 年 4 月 22 日，公司收到奉新县就业创业服务中心 2021 年稳岗费奖励，共计金额 77,390.86 元。

（9）2022 年 4 月 22 日，公司收到奉新县就业创业服务中心稳岗补贴款，共计金额 33,067.66 元。

（10）2022 年 5 月 18 日，公司收到奉新县财政局 21 年全县高质量发展综合绩效考核评价奖金，文号奉财预指【2022】99 号，共计金额 60,000.00 元。

（11）2022 年 6 月 7 日，公司收到奉新县商务局 2020 年下半年的出口奖励款，文号奉商务发（2022）6 号，共计金额 15,365.00 元。

（12）2022 年 6 月 17 日，公司收到奉新县商务局 2021 年上半年的出口奖励款，文号奉商务发（2022）7 号，共计金额 36,606.00 元。

（13）2022 年 6 月 22 日，公司收到奉新县就业创业服务中心脱贫劳动力就业补贴款，共计金额 1,000.00 元。

（14）2022 年 6 月 24 日，公司收到宜春市就业创业服务中心创业创新大赛宜春选拔赛款，文号宜就业中心【2022】4 号，共计金额 1,000.00 元。

（15）2022 年 6 月 28 日，公司收到奉新县就业创业服务中心脱贫劳动力就业补贴款，共计金额 4,000.00 元。

（16）2022 年 6 月 29 日，公司收到奉新县就业创业服务中心 2022 年度江西省“科贷通” 贷款贴息资金，文号赣 科发计字〔2018〕95 号，共计金额 10,222.22 元。

（17）2022 年 7 月 22 日，公司收到奉新县市场监督管理局发明专利奖励款，共计金额 60,000.00 元。

（18）2022 年 8 月 25 日，公司收到奉新县工业和信息化局用电补贴，奉府办字【2022】5 号，共计金额 308,580.00 元。

（19）2022 年 9 月 9 日，公司收到宜春市市场监督管理局名牌产品证书奖，奉府办抄字【2022】545 号，共计金额 50,000.00 元。

（20） 2022 年 9 月 16 日，公司收到奉新县科学技术局科技奖励经费，奉府发【2020】10 号，共计金额 14,000.00 元。

（21） 2022 年 9 月 16 日，公司收到奉新县人民政府科技奖励资金，文号奉府发【2020】10 号，共计金额 4,000.00 元。

（22）2022 年 9 月 30 日，公司收到江西省科学技术厅担保贴息款，文号赣 科发计字〔2018〕95 号，共计金额 666.67 元。

（23）2022 年 10 月 20 日，公司收到奉新县科学技术局科技奖励经费，文号宜财教指【2021】144 号 ，共计金额 50,000.00 元。

（24）2022 年 10 月 28 日，公司收到奉新县就业创业服务中心脱贫劳动力就业补贴款，赣人社规【2022】1 号，共计金额 4,000.00 元。

（25）2022 年 10 月 20 日，公司收到宜春市财政局 2021 年度科技创新券补助，文号宜财教指【2021】144 号，共计金额 30,000.00 元。

（26）2022 年 11 月 23 日，公司收到奉新县就业创业服务中心职业培训补贴，赣人社规【2022】1 号，共计金额 216,000.00 元。

（27）2022 年 11 月 23 日，公司收到奉新县商务局下半年外贸出口奖励，文号奉商务发【2022】12 号，共计金额 36,605.00 元。

（28）2022 年 11 月 23 日，公司收到奉新县就业创业服务中心一次性扩岗补助及一次性留工补助 6,500.00 元。

（29）2022 年 12 月 15 日，公司收到奉新科协新建市级专家工作站奖励资金，奉府办发【2022】14 号，共计金额 300,000.00 元。

（30）2022 年 12 月 22 日，公司收到奉新科协新建市级专家工作站奖励资金，赣科规【2021】2 号，共计金额 12,500.00 元。

（31）2022 年 12 月 21 日，公司收到奉新县科学技术局科技发展专项资金，文号宜科字【2022】58 号，共计金额 100,000.00 元。

## 六、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1．企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 江西奉新 | 江西奉新 | 制造业 | 60.00 | | 设立 |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 江西奉新 | 江西奉新 | 制造业 | 74.00 | | 设立 |
| 江西宁昱鸿新材料有限公司 | 江西奉新 | 江西奉新 | 制造业 | 100.00 | | 设立 |

## 七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已

制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 账龄 | 账面余额 | 减值准备 |
| --- | --- | --- |
| 应收账款 | 186,101,560.03 | 9,323,909.16 |
| 其他应收款 | 820,341.89 | 141,648.69 |
| 合同资产 | 10,052,772.01 | 502,638.60 |
| 合计 | **196,974,673.93** | **9,968,196.45** |

**（二）流动性风险**

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备

用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 72,640.00 万元，其中：已使用授信金额为 49,940.00 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 非衍生金融负债 | | | | | |
| 短期借款 | 263,231,429.48 | | 263,231,429.48 | | |
| 应付账款 | 160,150,810.26 | | 160,150,810.26 | | |
| 其他应付款 | 1,263,291.95 | | 1,263,291.95 | | |
| 一年内到期的长期借款 | 10,300,000.00 | | 10,300,000.00 | | |
| 长期借款 | 206,700,000.00 | | | 171,300,000.00 | 35,400,000.00 |
| 合计 | **641,645,531.69** | | **434,945,531.69** | **171,300,000.00** | **35,400,000.00** |

### （三）市场风险

#### 1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 美元项目 | 欧元项目 | 合计 |
| 外币金融资产： | | | |
| 货币资金 | 1,386,705.48 | 171,877.25 | **1,558,582.73** |
| 应收账款 | 255,153.55 | | **255,153.55** |
| 其他应收款 | 21,966.35 | | **21,966.35** |
| 小计 | **1,663,825.38** | **171,877.25** | |

#### 2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利

率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

截止2022年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司利润总额和股东权益产生重大影响。

## 八、关联方及关联交易

**(一)本公司最终控制方为邓达琴、李海航、李江标，最终控制方为一致行动人。**

**(二)本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益**

**(三)其他关联方情况**

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
| --- | --- |
| 奉新县盛通投资合伙企业（有限合伙） | 实际控制人之一李海航担任执行事务合伙人 |
| 宜春发展投资集团有限公司 | 公司股东 |
| 赵岩松 | 实际控制人邓达琴之配偶 |
| 孔晓丹 | 实际控制人李海航之配偶 |
| 田家利 | 公司董事、董事会秘书、副总经理，持有本公司0.22%股权 |
| 邓婷 | 公司董事，持有本公司0.88%股权 |
| 鞠国军 | 持有本公司控股子公司宁和达15%股权 |
| 王忠伟 | 持有本公司控股子公司宁和达15%股权 |
| 北京鑫三板管理咨询有限公司 | 持有本公司控股子公司宁和达10%股权 |

**(四)关联方交易**

**1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。**

**2．关联担保情况**

（1）本公司作为被担保方

| 担保方 | 贷款方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 邓达琴、李江标和李海航 | 赣州银行股份有限公司奉新支行 | 15,000,000.00 | 2021年1月15日 | 2022年1月15日 | 是 |
| 邓达琴、李江标、李海航 | 赣州银行股份有限公司奉新支行 | 5,000,000.00 | 2022年1月17日 | 2023年1月17日 | 是 |

| 担保方 | 贷款方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 邓达琴、李江标、李海航 | 赣州银行股份有限公司奉新支行 | 10,000,000.00 | 2022 年 1 月 17 日 | 2023 年 1 月 17 日 | 是 |
| 邓达琴、李江标、李海航 | 赣州银行股份有限公司奉新支行 | 5,000,000.00 | 2022 年 12 月 16 日 | 2023 年 12 月 16 日 | 否 |
| 邓达琴、李江标、李海航 | 赣州银行股份有限公司奉新支行 | 10,000,000.00 | 2022 年 12 月 15 日 | 2023 年 12 月 15 日 | 否 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标、田家利和邓婷 | 中国邮政储蓄银行奉新县支行 | 15,000,000.00 | 2021 年 1 月 20 日 | 2022 年 1 月 19 日 | 是 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标、田家利、邓婷 | 中国邮政储蓄银行奉新县支行 | 15,000,000.00 | 2022 年 1 月 21 日 | 2023 年 1 月 20 日 | 否 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标 | 兴业银行宜春分行 | 30,000,000.00 | 2022 年 1 月 27 日 | 2023 年 1 月 26 日 | 否 |
| 江西省融资担保股份有限公司 | 九江银行奉新支行 | 5,000,000.00 | 2021 年 2 月 7 日 | 2022 年 2 月 7 日 | 是 |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 22,000,000.00 | 2021 年 3 月 18 日 | 2026 年 3 月 17 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 17,000,000.00 | 2021 年 6 月 11 日 | 2026 年 6 月 10 日 | 否 |
| 李海航、李江标、邓达琴、田家利和邓婷 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2020 年 4 月 28 日 | 2022 年 4 月 11 日 | 是 |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2021 年 3 月 18 日 | 2022 年 3 月 17 日 | 是 |
| 邓达琴、李海航、李江标、邓婷和田家利 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 9,000,000.00 | 2019 年 7 月 18 日 | 2022 年 7 月 17 日 | 是 |
| 李海航、李江标、邓达琴、田家利和邓婷 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2021 年 9 月 17 日 | 2022 年 9 月 16 日 | 是 |
| 李江标、邓达琴、李海航 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2022 年 3 月 16 日 | 2023 年 3 月 15 日 | 否 |
| 李海航、李江标、邓达琴 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2022 年 3 月 27 日 | 2023 年 3 月 26 日 | 否 |
| 江西宁新新材料股份有限公司、鞠国军、王忠伟 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2022 年 3 月 22 日 | 2023 年 3 月 21 日 | 否 |
| 邓达琴、李江标和李海航 | 中国银行股份有限公司奉新支行 | 5,000,000.00 | 2021 年 3 月 18 日 | 2022 年 3 月 17 日 | 是 |
| 邓达琴、李江标和李海航 | 中国银行股份有限公司奉新支行 | 2,000,000.00 | 2021 年 3 月 18 日 | 2022 年 3 月 17 日 | 是 |
| 邓达琴、李江标和李海航 | 中国银行股份有限公司奉新支行 | 5,000,000.00 | 2022 年 3 月 28 日 | 2023 年 3 月 28 日 | 否 |

| 担保方 | 贷款方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 邓达琴、李江标和李海航 | 中国银行股份有限公司奉新支行 | 1,900,000.00 | 2022 年 3 月 28 日 | 2023 年 3 月 28 日 | 否 |
| 江西宁新新材料股份有限公司、鞠国军、王忠伟 | 中国银行股份有限公司奉新支行 | 3,000,000.00 | 2021 年 6 月 28 日 | 2022 年 6 月 27 日 | 是 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标 | 江西银行股份有限公司宜春奉新支行 | 9,500,000.00 | 2021 年 3 月 26 日 | 2022 年 3 月 24 日 | 是 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标 | 江西银行股份有限公司宜春奉新支行 | 9,500,000.00 | 2022 年 3 月 16 日 | 2023 年 3 月 15 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴、赵岩松、李江标、孔晓丹 | 九江银行奉新支行 | 10,000,000.00 | 2022 年 5 月 11 日 | 2023 年 5 月 11 日 | 否 |
| 邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹和李江标 | 中国建设银行股份有限公司奉新支行 | 100,000,000.00 | 2021 年 12 月 6 日 | 2027 年 12 月 5 日 | 否 |
| 邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹和李江标 | 中国建设银行股份有限公司奉新支行 | 37,000,000.00 | 2021 年 7 月 19 日 | 2022 年 7 月 18 日 | 是 |
| 邓达琴、李海航和李江标 | 招商银行股份有限公司南昌分行 | 5,000,000.00 | 2021 年 9 月 16 日 | 2022 年 9 月 15 日 | 是 |
| 邓达琴、李海航和李江标 | 招商银行股份有限公司南昌分行 | 5,000,000.00 | 2021 年 12 月 29 日 | 2022 年 12 月 29 日 | 是 |
| 邓达琴、李海航和李江标 | 招商银行股份有限公司南昌分行 | 5,000,000.00 | 2022 年 11 月 3 日 | 2023 年 11 月 3 日 | 否 |
| 邓达琴、李海航、李江标 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2022 年 7 月 22 日 | 2025 年 7 月 21 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴、李江标、田家利、邓婷 | 江西奉新农村商业银行股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2022 年 9 月 9 日 | 2025 年 9 月 8 日 | 否 |
| 邓达琴、赵岩松、李海航、孔晓丹、李江标 | 中国建设银行股份有限公司奉新支行 | 37,000,000.00 | 2022 年 7 月 13 日 | 2023 年 7 月 12 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 中信银行股份有限公司南昌分行 | 30,000,000.00 | 2022 年 7 月 7 日 | 2023 年 7 月 6 日 | 否 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标 | 中国民生银行股份有限公司南昌分行 | 10,000,000.00 | 2022 年 8 月 19 日 | 2023 年 8 月 19 日 | 否 |
| 李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标 | 中国光大银行股份有限公司南昌分行 | 30,000,000.00 | 2022 年 9 月 29 日 | 2024 年 3 月 28 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴、李江标、江西宁昱鸿新材料有限公司 | 上海浦东发展银行股份有限公司宜春分行 | 10,000,000.00 | 2022 年 12 月 23 日 | 2023 年 12 月 22 日 | 否 |
| 江西宁新新材料股份有限公司 | 中信银行股份有限公司南昌分行 | 5,000,000.00 | 2022 年 9 月 23 日 | 2023 年 9 月 23 日 | 否 |
| 江西宁新新材料股份有限公司 | 中信银行股份有限公司南昌分行 | 5,000,000.00 | 2022 年 12 月 20 日 | 2023 年 11 月 30 日 | 否 |
| 李海航、邓达琴、 | 中信银行股份有 | 78,000,000.00 | 2022 年 6 月 15 日 | 2027 年 7 月 3 日 | 否 |

| 担保方 | 贷款方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 李江标、江西宁新新材料股份有限公司 | 限公司南昌分行 | | | | |
| 合计 | | **615,900,000.00** | | | |

注：江西省融资担保股份有限公司为九江银行奉新支行的5,000,000.00元借款提供担保，李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标为江西省融资担保股份有限公司提供反担保。

（2）本公司作为被担保方-票据担保

| 担保方 | 贷款方 | 担保金额 | 担保起始日 | 主合同到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 李江标、孔晓丹、邓达琴、赵岩松和李海航 | 上海浦东发展银行股份有限公司宜春分行 | 39,000,000.00 | 2022年9月20日 | 2023年3月16日 | 否 |
| 李江标、孔晓丹、邓达琴、赵岩松和李海航 | 兴业银行宜春高安支行 | 22,520,000.00 | 2022年4月27日 | 2023年9月19日 | 否 |
| 合计 | | **61,520,000.00** | | | |

（3）融资担保

| 担保人 | 出租人 | 担保合同总金额 | 融资租赁到期日 |
| --- | --- | --- | --- |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 中关村租赁 | 15,000,000.00 | 2024年7月19日 |
| 李海航、邓达琴、李江标 | 君创租赁 | 15,000,000.00 | 2024年5月20日 |
| 李江标、孔晓丹、邓达琴、赵岩松和李海航 | 远东租赁 | 20,000,000.00 | 2024年1月24日 |
| 鞠国军、王忠伟 | 平安租赁 | 1,442,000.00 | 2024年2月21日 |
| 李江标、孔晓丹、邓达琴、赵岩松和李海航 | 中信租赁 | 20,000,000.00 | 2026年1月15日 |
| 合计 | | **71,442,000.00** | |

### 3．关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 关键管理人员薪酬 | 4,593,523.65 | 3,968,147.97 |

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

**（二）资产负债表日存在的重要或有事项**

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十、资产负债表日后事项**

**（一）重要的非调整事项**

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

**十一、与租赁相关的定性与定量披露**

**作为承租人的披露：**

**（一）租赁活动**

本公司主要的主要租赁项目为机器设备，用于生产经营，租赁年限较长，且同等条件下具备优先回购的权利。

**（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况**

本公司报告期内不存在简化处理的短期租赁及低价值资产租赁。

**（三）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出**

**1. 可变租赁付款额**

本公司的租赁付款额均采用固定的租赁付款额，不存在可变租赁付款额的形式进行租赁。

**2. 终止租赁选择权**

（1）本公司租赁具有同等条件下优先进行回购的权利，因机器设备作为生产经营的重要设备，此类租赁执行到期后进行回购是较为普遍的。

（2）本公司一贯以折现率情况确认使用权资产，且依据实际应支付的租赁负债确认，对其他经营及财务报表不存在影响。

**十二、其他重要事项说明**

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

**（一）分部信息**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产销售石墨及石墨制品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1．应收账款

#### 1．按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1年以内 | 205,532,256.08 | 155,619,246.01 |
| 1—2年 | 34,448.00 | 17,581,423.45 |
| 2—3年 | | 27,027.00 |
| 3—4年 | | |
| 4—5年 | | |
| 5年以上 | | |
| 小计 | **205,566,704.08** | **173,227,696.46** |
| 减：坏账准备 | 8,588,762.20 | 6,920,439.70 |
| 合计 | **196,977,941.88** | **166,307,256.76** |

#### 2．按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 205,566,704.08 | 100.00 | 8,588,762.20 | 4.18 | 196,977,941.88 |
| 其中：账龄组合 | 171,740,795.91 | 83.55 | 8,588,762.20 | 5.00 | 163,152,033.71 |
| 关联方组合 | 33,825,908.17 | 16.45 | | | 33,825,908.17 |
| 合计 | **205,566,704.08** | **100.00** | **8,588,762.20** | **4.18** | **196,977,941.88** |

续：

| 类别 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 173,227,696.46 | 100.00 | 6,920,439.70 | 3.99 | 166,307,256.76 |
| 其中：账龄组合 | 138,273,659.01 | 79.82 | 6,920,439.70 | 5.00 | 131,353,219.31 |
| 关联方组合 | 34,954,037.45 | 20.18 | | | 34,954,037.45 |
| 合计 | **173,227,696.46** | **100.00** | **6,920,439.70** | **3.99** | **166,307,256.76** |

**3. 按组合计提坏账准备的应收账款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 171,706,347.91 | 8,585,317.40 | 5.00 |
| 1—2年 | 34,448.00 | 3,444.80 | 10.00 |
| 2—3年 | | | 30.00 |
| 3—4年 | | | 50.00 |
| 4—5年 | | | 80.00 |
| 5年以上 | | | 100.00 |
| 合计 | **171,740,795.91** | **8,588,762.20** | |

**（2）合并范围内关联方组合**

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合并范围内关联方组合 | 33,825,908.17 | | |
| 合计 | **33,825,908.17** | | |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 6,920,439.70 | 1,668,322.50 | | | | 8,588,762.20 |
| 其中：账龄组合 | 6,920,439.70 | 1,668,322.50 | | | | 8,588,762.20 |
| 合计 | **6,920,439.70** | **1,668,322.50** | | | | **8,588,762.20** |

**5. 本期无实际核销的应收账款**

**6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 辉县市豫北电碳制品厂<br>辉县市豫北石墨有限公司 | 47,746,038.77 | 23.23 | 2,387,301.94 |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 29,868,463.57 | 14.53 | 1,493,423.18 |
| 宜兴市宁宜碳素制品有限公司 | 21,958,990.80 | 10.68 | 1,097,949.54 |
| 石嘴山市新宇兰山电碳有限公司 | 20,982,463.10 | 10.21 | 1,049,123.16 |
| 辉县市北流碳素厂<br>辉县市伟业石墨制品有限公司 | 12,471,884.82 | 6.70 | 623,594.24 |
| 合计 | **133,027,841.06** | **65.35** | **6,651,392.06** |

**7．本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**8．本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释2．其他应收款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 321,423.67 | 1,217,680.56 |
| 合计 | **321,423.67** | **1,217,680.56** |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

**（一）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 | 295,724.53 | 1,146,558.41 |
| 1—2年 | 21,000.00 | 41,622.64 |
| 2—3年 | | 20,000.00 |
| 3—4年 | 20,000.00 | 30,000.00 |
| 4—5年 | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 5年以上 | 53,000.00 | 23,000.00 |
| 小计 | **419,724.53** | **1,291,181.05** |
| 减：坏账准备 | 98,300.86 | 73,500.49 |
| 合计 | **321,423.67** | **1,217,680.56** |

**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 | 103,000.00 | 3,000.00 |
| 备用金 | 175,291.31 | 42,009.88 |
| 租金电费 | 111,707.36 | 1,077,171.17 |
| 其他 | 29,725.86 | 169,000.00 |
| 小计 | **419,724.53** | **1,291,181.05** |
| 减：坏账准备 | 98,300.86 | 73,500.49 |
| 合计 | **321,423.67** | **1,217,680.56** |

**3. 按金融资产减值三阶段披露**

| 项目 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶段 | 419,724.53 | 98,300.86 | 321,423.67 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | **419,724.53** | **98,300.86** | **321,423.67** |

续：

| 项目 | 期初余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶段 | 1,291,181.05 | 73,500.49 | 1,217,680.56 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | **1,291,181.05** | **73,500.49** | **1,217,680.56** |

**4. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 419,724.53 | 100.00 | 98,300.86 | 23.42 | 321,423.67 |
| 其中：账龄组合 | 308,017.17 | 73.39 | 98,300.86 | 31.91 | 209,716.31 |
| 关联方组合 | 111,707.36 | 26.61 | | | 111,707.36 |
| 合计 | **419,724.53** | **100.00** | **98,300.86** | **23.42** | **321,423.67** |

续：

| 类别 | 期初余额 |
| --- | --- |

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 1,291,181.05 | 100.00 | 73,500.49 | 5.69 | 1,217,680.56 |
| 其中：账龄组合 | 204,009.88 | 15.80 | 73,500.49 | 36.03 | 130,509.39 |
| 关联方组合 | 1,087,171.17 | 84.20 | | | 1,087,171.17 |
| 合计 | **1,291,181.05** | **100.00** | **73,500.49** | **5.69** | **1,217,680.56** |

**5. 按组合计提坏账准备的其他应收款**

**（1）账龄组合**

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 184,017.17 | 9,200.86 | 5.00 |
| 1—2年 | 21,000.00 | 2,100.00 | 10.00 |
| 2—3年 | | | 30.00 |
| 3—4年 | 20,000.00 | 10,000.00 | 50.00 |
| 4—5年 | 30,000.00 | 24,000.00 | 80.00 |
| 5年以上 | 53,000.00 | 53,000.00 | 100.00 |
| 合计 | **308,017.17** | **98,300.86** | |

**（2）合并范围内关联方组合**

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合并范围内关联方组合 | 111,707.36 | | |
| 合计 | **111,707.36** | | |

**6. 其他应收款坏账准备计提情况**

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 73,500.49 | | | 73,500.49 |
| 期初余额在本期 | 73,500.49 | | | 73,500.49 |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 本期计提 | 24,800.37 | | | 24,800.37 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | **98,300.86** | | | **98,300.86** |

**7. 本期无实际核销的其他应收款**

**8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 江西宁和达新材料有限公司 | 租金电费 | 111,707.36 | 1 年以内 | 26.61 | |
| 江西奉新县工业园区开发有限公司 | 保证金 | 100,000.00 | 3-5 年 | 23.83 | 84,000.00 |
| 李敏辉 | 备用金 | 58,337.07 | 1 年以内 | 13.90 | 2,916.85 |
| 翟春桃 | 备用金 | 40,875.16 | 1 年以内 | 9.74 | 2,043.76 |
| 余雪 | 备用金 | 36,000.00 | 1 年以内 | 8.58 | 1,800.00 |
| 合计 | | **346,919.59** | | **82.66** | **90,760.61** |

**9. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款**

**10. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款**

**11. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释 3. 长期股权投资**

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 50,200,000.00 | | 50,200,000.00 | 8,690,000.00 | | 8,690,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | | | | | | |
| 合计 | **50,200,000.00** | | **50,200,000.00** | **8,690,000.00** | | **8,690,000.00** |

**1. 对子公司投资**

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 江西宁和达新材料有限公司 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 | | |
| 江西宁易邦新材料有限公司 | 3,700,000.00 | 3,700,000.00 | | | 3,700,000.00 | | |
| 江西宁昱鸿新材料有限公司 | 1,990,000.00 | 1,990,000.00 | 41,510,000.00 | | 43,500,000.00 | | |
| 合计 | **8,690,000.00** | **8,690,000.00** | **41,510,000.00** | | **50,200,000.00** | | |

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 405,320,542.89 | 266,348,320.07 | 262,919,474.83 | 164,369,466.19 |
| 其他业务 | 31,460,555.80 | 21,792,170.26 | 28,782,773.18 | 16,111,214.90 |

## 注释5. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间的投资收益 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 67,746.80 | 66,417.72 |
| 本期终止确认的其他权益工具股利收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失） | | |
| 终止确认的应收票据贴现利息 | -477,094.11 | |
| 合计 | **-409,347.31** | **66,417.72** |

## 十四、补充资料

## （一）当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 非流动资产处置损益 | 32,900.64 | 详见附注五、注释 49 和注释 51 |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 2,192,553.12 | 详见附注五、注释 57 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益 | 67,746.80 | 详见附注五、注释 46 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -130,510.26 | 详见附注五、注释 50 和注释 51 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 减：所得税影响额 | 298,113.66 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 142,904.55 | |
| 合计 | **1,721,672.09** | |

## （二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 17.03 | 1.32 | 1.32 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 16.72 | 1.30 | 1.30 |

江西宁新新材料股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月十一日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

（副 本）(7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2880万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2023 年 01 月 09 日

4-1-445

企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

4-1-446

姓名 Full name 姜纯友

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-05-21

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所有限责任公司长春分所

身份证号码 Identity card No. 220722198605212414

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

姜纯友的年检二维码.png

年 月 日

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

110000000355

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

特出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

证书编号：110001570366

No. of Certificate

批准注册协会：吉林省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一〇 年五 月 十一 日

Date of Issuance

4

11

姓 名 Full name 田云

性 别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1992-08-18

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号 Identity card No. 130637199208182145

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.

田云的年检二维码.png

年 月 日
/y /m /d

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：
No. of Certificate 110101480961

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2021 年 10 月 19 日