

湘潭电化科技股份有限公司

2020 年度审计报告



目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—101 页



审 计 报 告

天健审〔2021〕2-29 号

湘潭电化科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湘潭电化科技股份有限公司(以下简称湘潭电化公司)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、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了湘潭电化公司 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,我们独立于湘潭电化公司,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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）及附注五（二）1。

湘潭电化公司的营业收入主要来自于电池材料的销售和城市生活污水污泥处理收入。2020 年度，湘潭电化公司营业收入金额为人民币 123,416.67 万元，其中电池材料业务的营业收入为人民币 97,820.94 万元，占营业收入的 79.26%，生活污水污泥处理的营业收入为人民币 11,738.77 万元，占营业收入的 9.51%。

湘潭电化公司电池材料销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，内销收入在湘潭电化公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在湘潭电化公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。生活污水污泥处理服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据每月污水污泥处理量确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

由于营业收入是湘潭电化公司关键业绩指标之一，可能存在湘潭电化公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单等；对于出口收入，获取电子口岸信

息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及附注五（一）7。

截至 2020 年 12 月 31 日，湘潭电化公司存货账面余额为人民币 53,226.24 万元，跌价准备为人民币 0 万元，账面价值为人民币 53,226.24 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。湘潭电化公司管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、

期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、对外销售时的销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估湘潭电化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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

湘潭电化公司治理层（以下简称治理层）负责监督湘潭电化公司的财务报告

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就湘潭电化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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二一年二月二十六日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	185,255,004.22	295,018,579.33	短期借款	19	851,980,418.81	942,660,113.58
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	9,320,337.93	12,840,948.85	应付票据	20	121,891,013.26	355,360,314.17
应收账款	3	279,407,159.82	264,783,614.49	应付账款	21	253,413,689.43	305,716,110.02
应收款项融资	4	81,222,043.33	26,613,455.70	预收款项			5,673,055.47
预付款项	5	23,490,717.55	40,811,727.95	合同负债	22	5,127,176.90	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	33,124,021.13	15,034,975.92	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	23,576,651.17	23,983,309.96
存货	7	532,262,426.61	494,568,081.48	应交税费	24	6,179,330.11	4,294,887.11
合同资产	8	5,297,299.50		其他应付款	25	62,977,427.03	98,819,098.23
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	44,393,727.76	56,906,463.74	持有待售负债			
流动资产合计		1,193,772,737.85	1,206,577,847.46	一年内到期的非流动负债	26	74,472,475.72	218,570,654.54
				其他流动负债	27	564,357.41	787,375.48
				流动负债合计		1,400,182,539.84	1,955,864,918.56
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	28	388,090,720.30	298,691,012.01
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	10	218,546,866.10	160,079,583.55	租赁负债			
其他权益工具投资	11	7,200,000.00	7,200,000.00	长期应付款	29	50,677,400.00	57,311,182.65
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	12	15,139,243.28	15,856,564.04	预计负债			
固定资产	13	1,845,718,919.44	1,854,386,432.38	递延收益	30	38,495,468.42	40,964,055.59
在建工程	14	92,685,497.51	76,878,796.67	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		477,263,588.72	396,966,250.25
使用权资产				负债合计		1,877,446,128.56	2,352,831,168.81
无形资产	15	218,307,435.97	201,362,453.42	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	31	629,481,713.00	552,959,976.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	16	2,668,128.34	3,681,070.40	其中：优先股			
递延所得税资产	17	31,278,770.77	23,961,257.99	永续债			
其他非流动资产	18	39,454,326.46	19,938,306.12	资本公积	32	931,697,298.10	462,460,078.77
非流动资产合计		2,470,999,187.87	2,363,344,464.57	减：库存股			
资产总计		3,664,771,925.72	3,569,922,312.03	其他综合收益			
				专项储备	33	138,571.54	257,017.32
				盈余公积	34	24,992,502.68	23,542,878.16
				一般风险准备			
				未分配利润	35	183,369,805.99	159,520,897.02
				归属于母公司所有者权益合计		1,769,679,891.31	1,198,740,847.27
				少数股东权益		17,645,905.85	18,350,295.95
				所有者权益合计		1,787,325,797.16	1,217,091,143.22
				负债和所有者权益总计		3,664,771,925.72	3,569,922,312.03

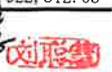
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表

2020年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位:湘潭电化科技股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		142,308,349.61	260,814,741.85	短期借款		775,498,369.90	871,137,099.20
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		9,320,337.93	11,327,455.22	应付票据		93,891,013.26	366,360,314.17
应收账款	1	172,968,463.12	185,438,693.77	应付账款		112,415,726.10	88,328,181.67
应收款项融资		65,064,155.33	26,173,455.70	预收款项			3,675,214.43
预付款项		14,753,363.45	15,701,071.23	合同负债		2,209,430.35	
其他应收款	2	377,831,884.45	511,796,360.94	应付职工薪酬		11,983,047.79	12,490,868.83
存货		364,002,996.22	315,534,788.30	应交税费		198,015.36	438,667.22
合同资产				其他应付款		30,583,182.94	126,395,994.46
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		44,067,917.36	112,160,170.92
其他流动资产		36,952,690.81	38,639,567.37	其他流动负债		287,225.94	
流动资产合计		1,183,202,240.92	1,365,426,134.38	流动负债合计		1,071,133,929.00	1,580,986,510.90
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		245,321,276.39	123,175,902.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	838,298,385.83	436,232,266.39	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款		50,677,400.00	50,102,000.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		15,139,243.28	15,856,564.04	预计负债			
固定资产		877,636,617.67	893,191,116.91	递延收益		31,283,623.79	32,512,153.48
在建工程		5,036,608.26	34,740,154.00	递延所得税负债		415,117.24	415,117.24
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		327,697,417.42	206,205,172.72
使用权资产				负债合计		1,398,831,346.42	1,787,191,683.62
无形资产		131,045,591.55	137,075,699.77	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		629,481,713.00	552,959,976.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		1,832,168.03	2,258,931.41	其中: 优先股			
递延所得税资产		25,368,495.00	19,214,317.47	永续债			
其他非流动资产		8,856,559.16	10,644,306.76	资本公积		976,257,102.87	507,019,883.54
非流动资产合计		1,903,213,668.78	1,549,213,356.75	减: 库存股			
资产总计		3,086,415,909.70	2,914,639,491.13	其他综合收益			
				专项储备		138,571.54	257,017.32
				盈余公积		24,992,502.68	23,542,878.16
				未分配利润		56,714,673.19	43,668,052.49
				所有者权益合计		1,687,584,563.28	1,127,447,807.51
				负债和所有者权益总计		3,086,415,909.70	2,914,639,491.13

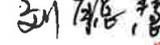
法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2020年度

会合02表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	1,234,166,679.74	1,210,041,335.08
其中：营业收入	1	1,234,166,679.74	1,210,041,335.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,219,943,240.97	1,143,678,506.14
其中：营业成本	1	982,462,740.73	908,433,997.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	12,391,266.86	17,587,708.31
销售费用	3	42,299,698.61	43,498,259.63
管理费用	4	83,451,582.10	92,188,233.19
研发费用	5	17,542,202.62	11,654,707.23
财务费用	6	81,795,750.05	70,315,600.37
其中：利息费用		77,787,764.75	73,652,596.00
利息收入		3,147,588.36	2,320,984.63
加：其他收益	7	10,747,275.08	10,419,477.60
投资收益（损失以“-”号填列）	8	5,762,498.44	5,112,856.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,323,405.86	12,608,221.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-3,733,035.57	-45,288.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-83,084.37	97,669.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,917,092.35	81,947,543.90
加：营业外收入	11	789,700.90	1,015,139.28
减：营业外支出	12	2,474,615.69	6,643,391.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,232,177.56	76,319,291.19
减：所得税费用	13	638,034.17	6,008,190.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,594,143.39	70,311,100.98
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,594,143.39	70,311,100.98
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,298,533.49	67,991,660.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-704,390.10	2,319,440.07
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		24,594,143.39	70,311,100.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		25,298,533.49	67,991,660.91
归属于少数股东的综合收益总额		-704,390.10	2,319,440.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.04	0.12
（二）稀释每股收益		0.04	0.12

法定代表人：)

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2020年度

会企02表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	842,742,928.73	884,737,289.18
减：营业成本	1	766,734,508.99	780,284,098.16
税金及附加		9,244,087.91	13,984,830.27
销售费用		17,458,923.87	24,289,950.70
管理费用		42,163,380.46	49,736,095.21
研发费用	2	10,438,979.18	6,833,377.27
财务费用		45,973,599.03	34,508,446.99
其中：利息费用		59,090,664.93	55,903,311.55
利息收入		20,095,371.68	20,197,944.25
加：其他收益		3,014,123.39	2,534,979.13
投资收益（损失以“-”号填列）	3	51,322,242.75	77,003,694.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,322,242.75	12,096,659.14
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）		4,251,660.23	-9,791,566.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-31,717.69	99,207.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,285,757.97	44,946,805.57
加：营业外收入		658,394.13	414,543.56
减：营业外支出		1,602,084.41	4,824,805.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,342,067.69	40,536,543.34
减：所得税费用		-6,154,177.53	-6,429,363.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,496,245.22	46,965,907.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,496,245.22	46,965,907.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		14,496,245.22	46,965,907.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

6-1-12/522



会计机构负责人：

刘聪慧



合并现金流量表

2020年度



编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		789,216,810.13	966,769,948.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,532,661.66	11,215,789.43
收到其他与经营活动有关的现金	1	118,295,367.71	116,320,785.22
经营活动现金流入小计		910,044,839.50	1,094,306,523.34
购买商品、接受劳务支付的现金		552,015,827.90	539,322,651.38
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		199,580,091.02	203,794,727.23
支付的各项税费		49,670,166.83	93,178,514.77
支付其他与经营活动有关的现金	2	93,709,164.18	182,820,947.96
经营活动现金流出小计		894,975,249.93	1,019,116,841.34
经营活动产生的现金流量净额		15,069,589.57	75,189,682.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,951,182.97	1,740,481.94
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	3	13,373,300.00	5,188,679.25
投资活动现金流入小计		15,324,482.97	6,929,161.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		203,165,103.92	203,734,312.71
投资支付的现金		25,300,000.00	78,926,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	4	15,250,000.00	
投资活动现金流出小计		243,715,103.92	282,660,312.71
投资活动产生的现金流量净额		-228,390,620.95	-275,731,151.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		519,699,985.30	
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		1,328,000,000.00	1,192,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	566,372,078.14	643,627,364.86
筹资活动现金流入小计		2,414,072,063.44	1,835,927,364.86
偿还债务支付的现金		1,370,139,989.32	880,723,338.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,758,367.19	83,685,025.77
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	6	720,413,387.64	679,825,703.36
筹资活动现金流出小计		2,163,311,744.15	1,644,234,067.93
筹资活动产生的现金流量净额		250,760,319.29	191,693,296.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,213,542.96	1,506,256.48
五、现金及现金等价物净增加额		32,225,744.95	-7,341,916.11
加：期初现金及现金等价物余额		132,396,329.90	139,738,246.01
六、期末现金及现金等价物余额		164,622,074.85	132,396,329.90

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

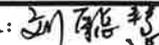
会企03表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	517,484,047.86	609,828,290.99
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	112,630,345.77	112,922,495.28
经营活动现金流入小计	630,114,393.63	722,750,786.27
购买商品、接受劳务支付的现金	518,493,444.88	638,038,187.01
支付给职工以及为职工支付的现金	113,644,599.49	116,970,806.89
支付的各项税费	32,659,585.20	55,145,524.56
支付其他与经营活动有关的现金	60,967,454.85	136,462,795.78
经营活动现金流出小计	725,765,084.42	946,617,314.24
经营活动产生的现金流量净额	-95,650,690.79	-223,866,527.97
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	575,758.80	1,447,866.58
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	223,743,444.99	89,758,808.63
投资活动现金流入小计	224,319,203.79	111,206,675.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,063,571.61	59,796,704.62
投资支付的现金	395,341,000.00	39,930,000.00
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	43,448,632.27	
投资活动现金流出小计	451,853,203.88	99,726,704.62
投资活动产生的现金流量净额	-227,534,000.09	11,479,970.59
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	519,699,985.30	
取得借款收到的现金	1,212,500,000.00	1,081,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	424,765,444.82	372,907,035.81
筹资活动现金流入小计	2,156,965,430.12	1,454,707,035.81
偿还债务支付的现金	1,253,900,000.00	781,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55,466,318.22	69,621,445.92
支付其他与筹资活动有关的现金	497,296,324.78	341,579,379.03
筹资活动现金流出小计	1,806,662,643.00	1,193,150,824.95
筹资活动产生的现金流量净额	350,302,787.12	261,556,210.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-5,135,168.42	1,506,256.48
五、现金及现金等价物净增加额	21,982,927.82	50,675,909.96
加：期初现金及现金等价物余额	99,692,492.42	49,016,582.46
六、期末现金及现金等价物余额	121,675,420.24	99,692,492.42

法定代表人：  主管会计工作的负责人：

会计机构负责人： 

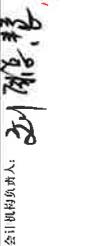
合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2020年度

上海同朋数

项 目	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 溢价收入	专项 储备	盈余公积	未分配利润	净损益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 溢价收入	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	552,859,576.00	162,488,878.77		257,017.32	23,512,878.16	157,620,287.10	16,350,295.05	1,217,091,113.22	315,559,585.00	959,820,069.77		312,624.72	18,816,287.16	116,391,828.21	1,107,091,817.71					1,107,091,817.71
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	552,859,576.00	162,488,878.77		257,017.32	23,512,878.16	157,620,287.10	16,350,295.05	1,217,091,113.22	315,559,585.00	959,820,069.77		312,624.72	18,816,287.16	116,391,828.21	1,107,091,817.71					1,107,091,817.71
三、本期增减变动金额（减少以“-” 号填列）	76,521,737.00	160,217,219.33		-118,413.28	1,410,824.52	23,418,908.97	-701,260.10	570,231,655.94	207,359,591.00	-207,359,591.00		-85,005.10	-1,056,591.00	12,559,878.81	45,480,195.49					45,480,195.49
（一）综合收益总额						25,298,233.49	-701,260.10	24,596,973.39							24,596,973.39					24,596,973.39
（二）所有者投入和减少资本	76,521,737.00	160,217,219.33						515,788,956.31							515,788,956.31					515,788,956.31
1. 所有者投入的普通股	76,521,737.00	160,217,219.33						515,788,956.31							515,788,956.31					515,788,956.31
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配						-1,410,824.52		26,813,876.69							26,813,876.69					26,813,876.69
1. 提取盈余公积					1,410,824.52															
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配																				
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	629,381,313.00	322,706,098.10		138,603.04	24,923,702.68	181,339,220.59	17,649,034.95	1,787,325,769.19	532,919,176.00	822,460,478.77		237,617.32	23,812,878.16	130,951,707.02	1,817,091,113.22					1,817,091,113.22

法定代表人：  会计机构负责人： 

2021年3月27日

母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：人民币元

项 目	本期数				上年同期数				所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计			
一、上年年末余额	552,959,976.00	507,019,883.64	357,017.32	23,542,878.16	43,088,052.49	1,127,447,807.51	315,599,985.00	714,379,874.54	22,134,728.42	1,101,383,605.81	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	552,959,976.00	507,019,883.64	357,017.32	23,542,878.16	43,088,052.49	1,127,447,807.51	315,599,985.00	714,379,874.54	22,134,728.42	1,101,383,605.81	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	76,521,737.00	489,237,219.33	-118,445.78	1,449,824.52	13,016,820.70	500,136,755.77	207,359,991.00	-207,359,991.00	4,696,591.00	21,533,317.07	
(一)综合收益总额					14,496,246.22	14,496,246.22				-85,006.40	4,696,591.00
(二)所有者投入和减少资本	76,521,737.00	489,237,219.33				516,915,070.54					
1.所有者投入的普通股	76,521,737.00	442,389,342.64				516,915,070.54					
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他		26,847,876.69				26,847,876.69					
(三)利润分配											
1.提取盈余公积				1,449,824.52		1,449,824.52				4,696,591.00	
2.对所有者(或股东)的分配										-1,696,591.00	
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取			118,445.78			118,445.78				85,006.40	
2.本期使用			4,994,951.50			4,994,951.50				5,554,181.50	
(六)其他			5,113,397.28			5,113,397.28				5,039,787.90	
四、本期末余额	629,481,713.00	976,257,102.87	138,571.54	24,992,702.68	56,104,873.19	1,627,584,563.28	522,959,976.00	507,019,883.54	27,171,025.22	43,668,045.49	1,127,447,807.51

法定代表人：  会计机构负责人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

湘潭电化科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湘潭电化科技股份有限公司（以下简称公司或本公司），系经湖南省人民政府 2000 年 9 月 18 日湘政函〔2000〕148 号文批准，由湖南湘潭电化集团公司（现更名为湘潭电化集团有限公司，以下简称电化集团公司）等五家单位共同发起设立，于 2000 年 9 月 30 日在湖南省工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省湘潭市。公司现持有统一社会信用代码为 91430300722573708K 的营业执照，注册资本 629,481,713.00 元，股份总数 629,481,713 股（每股面值 1 元）。其中有限售条件的流通股份 36,231,883 股，无限售条件的流通股份 593,249,830 股。公司股票已于 2007 年 4 月 3 日在深圳证券交易所挂牌上市交易。

本公司属化工行业。主要经营活动为电池材料的研发、生产和销售；城市生活污水的处理。提供的主要产品和服务为电池材料、城市生活污水污泥处理服务。

本财务报表业经公司 2021 年 2 月 26 日第七届董事会第三十三次会议批准对外报出。

本公司将靖西湘潭电化科技有限公司（以下简称靖西电化公司）、湘潭市中兴热电有限公司、湖南湘进电化有限公司、湘潭市污水处理有限责任公司（以下简称湘潭污水处理公司）、湘潭鹤岭污水处理有限公司（以下简称鹤岭污水处理公司）、湘潭电化机电工程有限公司（以下简称机电工程公司）、湘潭电化新能源材料分析检测有限公司等 7 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 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; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 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, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分, 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) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 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债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—账龄组合	账龄	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预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票	票据类型	

应收账款—账龄组合	账龄	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
-----------	----	-----------------------------------------------------------------

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有

合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”

的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流

动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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子公司自购买日或合并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,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20—25	5—10	3.60—4.75
污水处理设施	年限平均法	20—30	5	3.17—4.75
机器设备	年限平均法	5—12	5—10	7.50—19.00
电子设备	年限平均法	5	5—10	18.00—19.00
运输工具	年限平均法	5—8	5—10	11.25—19.00
其他设备	年限平均法	8—20	5—10	4.50—11.88

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(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承租人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 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人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 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的

最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；

(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。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十七) 在建工程

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

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权、软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
采矿权	本期采矿量/可开采量
软件	5
专利技术权	5-10

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 电池材料销售业务

公司电池材料销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 城市生活污水、污泥处理服务

公司城市生活污水、污泥处理服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据每月污水污泥处理量确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(3) 建筑工程服务

公司建筑工程服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据投入法确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。确定履约进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。对于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。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关

成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十八) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当

期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十九) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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. 能够通过分析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。

(三十一) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日

执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

项 目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	5,673,055.47	-5,673,055.47	
合同负债		5,020,403.07	5,020,403.07
其他流动负债	787,375.48	652,652.40	1,440,027.88

2. 公司自2020年1月1日起执行财政部于2019年度颁布的《企业会计准则解释第13号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
靖西电化公司	15%
湘潭污水处理公司	15%
机电工程公司	15%
鹤岭污水处理公司	12.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉

的通知》(财税〔2015〕78号)的相关规定,湘潭污水处理公司、鹤岭污水处理公司的污水、污泥处理劳务享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为70%。

2. 根据《国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》(国税函〔2009〕185号)和《资源综合利用企业所得税优惠目录(2008年版)》的相关规定,湘潭污水处理公司的污水处理劳务收入、鹤岭污水处理公司的污水污泥处理劳务收入在计算应纳税所得额时减按90%计入当年收入总额。

3. 根据《国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2012〕10号)和《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》的相关规定,鹤岭污水处理公司的污水处理项目环境保护、节能节水项目,享受企业所得税“三免三减半”的优惠政策,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。鹤岭污水处理公司2020年度所得税享受12.5%的所得税优惠税率。

4. 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部 关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(公告2019年第60号)的有关规定,湘潭污水处理公司从事污染防治,2019年1月1日起至2021年12月31日止企业所得税减按15%的税率缴纳企业所得税。

5. 2018年10月17日,本公司获得编号为GR201843000065的高新技术企业证书,2018-2020年享受15%的企业所得税税率。

6. 2018年8月15日,子公司靖西电化公司获得编号为GR201845000157的高新技术企业证书,2018-2020年度享受15%的企业所得税优惠税率。

7. 2019年12月2日,子公司机电工程公司获得编号为GR201943002263的高新技术企业证书,2019-2021年度享受15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

库存现金	15,011.26	9,796.64
银行存款	164,607,063.59	132,386,533.26
其他货币资金	20,632,929.37	162,622,249.43
合 计	185,255,004.22	295,018,579.33

(2) 期末其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	9,857,413.93	100.00	537,076.00	5.45	9,320,337.93
其中：商业承兑汇票	9,857,413.93	100.00	537,076.00	5.45	9,320,337.93
合 计	9,857,413.93	100.00	537,076.00	5.45	9,320,337.93

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	13,516,788.26	100.00	675,839.41	5.00	12,840,948.85
其中：商业承兑汇票	13,516,788.26	100.00	675,839.41	5.00	12,840,948.85
合 计	13,516,788.26	100.00	675,839.41	5.00	12,840,948.85

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	9,857,413.93	537,076.00	5.45
小 计	9,857,413.93	537,076.00	5.45

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	675,839.41	-138,763.41						537,076.00
小 计	675,839.41	-138,763.41						537,076.00

(3) 期末公司无质押的应收票据。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
商业承兑汇票	82,453,085.06
小 计	82,453,085.06

本公司本期背书的商业承兑汇票的承兑人是深圳市比亚迪供应链管理有限公司，前期到期汇票均已承兑，考虑该等商业承兑汇票到期不获支付可能性较低，故本公司将已背书的商业承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	23,304,169.40	7.23	22,550,885.78	96.77	753,283.62
按组合计提坏账准备	298,978,016.84	92.77	20,324,140.64	6.80	278,653,876.20
合 计	322,282,186.24	100.00	42,875,026.42	13.30	279,407,159.82

(续上表)

种 类	期初数				
	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	21,355,551.60	6.98	20,957,387.72	98.14	398,163.88
按组合计提坏账准备	284,463,508.36	93.02	20,078,057.75	7.06	264,385,450.61
合 计	305,819,059.96	100.00	41,035,445.47	13.42	264,783,614.49

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Sebang Global Battery Co., Ltd.	4,506,597.01	4,506,597.01	100.00	账龄较长，预计收回存在困难
福建省高力金煌能源科技有限公司	382,424.03	382,424.03	100.00	

潮州正龙电池工业有限公司	4,981,104.57	4,981,104.57	100.00	已起诉并胜诉， 但预计收回存在 困难
深圳市金煌巨能科技有限公司	4,260,000.00	4,260,000.00	100.00	
新乡市赛博瑞新能源材料有限公司	1,761,848.21	1,761,848.21	100.00	
嘉兴市鑫通电池有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	
上海力派电池有限公司	583,607.45	583,607.45	100.00	
东莞市迪高电池科技有限公司	1,753,483.01	1,753,483.01	100.00	
福建省金煌能源科技有限公司	947,000.00	947,000.00	100.00	
常州达立电池有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	
浙江特源电池有限公司	732,882.73	732,882.73	100.00	
福建省宝创能源科技有限公司	369,260.00	369,260.00	100.00	
惠州龙为科技有限公司	751,333.03	300,533.22	40.00	已起诉并胜诉， 预计全部收回 存在困难
上海全明电池有限公司	632,529.36	330,045.55	52.18	
小 计	23,304,169.40	22,550,885.78	96.77	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	271,298,802.21	13,564,940.11	5.00
1-2 年	18,864,206.85	1,886,420.69	10.00
2-3 年	4,892,909.92	978,581.98	20.00
4-5 年	139,500.00	111,600.00	80.00
5 年以上	3,782,597.86	3,782,597.86	100.00
小 计	298,978,016.84	20,324,140.64	6.80

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	271,341,302.21
1-2 年	18,864,206.85
2-3 年	6,286,322.95
3-4 年	823,629.36
4-5 年	3,816,748.73

5 年以上	21,149,976.14
合 计	322,282,186.24

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	20,957,387.72	1,856,286.22		
按组合计提坏账准备	20,078,057.75	2,073,787.09		
小 计	41,035,445.47	3,930,073.31		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	262,788.16			22,550,885.78
按组合计提坏账准备		1,827,704.20		20,324,140.64
小 计	262,788.16	1,827,704.20		42,875,026.42

(4) 本期实际核销应收账款 1,827,704.20 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中银（宁波）电池有限公司	37,578,000.00	11.66	1,878,900.00
Energizer Singapore Pte Ltd.	25,005,602.64	7.76	1,250,280.13
青岛乾运高科新材料股份有限公司	24,172,569.00	7.50	1,732,754.90
新乡市中天新能源科技股份有限公司	17,377,419.78	5.39	868,870.99
湘潭经济技术开发区管理委员会	16,983,455.46	5.27	1,714,353.74
小 计	121,117,046.88	37.58	7,445,159.76

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	81,222,043.33				81,222,043.33	

合 计	81,222,043.33				81,222,043.33	
-----	---------------	--	--	--	---------------	--

(续上表)

项 目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	26,613,455.70				26,613,455.70	
合 计	26,613,455.70				26,613,455.70	

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	81,222,043.33		
小 计	81,222,043.33		

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	374,179,292.75
小 计	374,179,292.75

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

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	22,921,338.30	96.96		22,921,338.30
1-2 年	242,974.71	1.03		242,974.71
2-3 年	116,663.83	0.49		116,663.83
3 年以上	359,467.71	1.52	149,727.00	209,740.71
合 计	23,640,444.55	100.00	149,727.00	23,490,717.55

(续上表)

账 龄	期初数			
-----	-----	--	--	--

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	39,938,891.94	97.51		39,938,891.94
1-2 年	228,630.37	0.56		228,630.37
2-3 年	194,041.81	0.47		194,041.81
3 年以上	599,890.83	1.46	149,727.00	450,163.83
合 计	40,961,454.95	100.00	149,727.00	40,811,727.95

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司湘潭供电分公司	6,540,739.62	27.67
湘潭市华昇环保科技有限公司	4,445,505.05	18.80
广西新电力投资集团靖西供电有限公司	3,515,860.42	14.87
云南江南锰业股份有限公司	2,076,106.19	8.78
广西钢资源贸易有限公司	1,219,387.89	5.16
小 计	17,797,599.17	75.28

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	29,800,000.00	81.39	762,500.00	2.56	29,037,500.00
按组合计提坏账准备	6,812,416.11	18.61	2,725,894.98	40.01	4,086,521.13
合 计	36,612,416.11	100.00	3,488,394.98	9.53	33,124,021.13

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	12,450,000.00	61.26	812,500.00	6.53	11,637,500.00
按组合计提坏账准备	7,871,848.16	38.74	4,474,372.24	56.84	3,397,475.92
合 计	20,321,848.16	100.00	5,286,872.24	26.02	15,034,975.92

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
香港先进化工有限公司	15,250,000.00	762,500.00	5.00	预期信用损失较小
海通恒信国际租赁股份有限公司	14,550,000.00			系应收的融资租赁保证金，2021年可按照合同约定收回
小 计	29,800,000.00	762,500.00	2.56	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,812,416.11	2,725,894.98	40.01
其中：1年以内	3,413,976.42	170,698.81	5.00
1-2年	463,251.79	46,325.18	10.00
2-3年	43,700.00	8,740.00	20.00
3-4年	156,534.67	78,267.34	50.00
4-5年	1,565,447.92	1,252,358.34	80.00
5年以上	1,169,505.31	1,169,505.31	100.00
小 计	6,812,416.11	2,725,894.98	40.01

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	18,663,976.42
1-2年	463,251.79
2-3年	14,593,700.00
3-4年	156,534.67
4-5年	1,565,447.92
5年以上	1,169,505.31
小 计	36,612,416.11

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	

期初数	115,762.96	21,944.03	5,149,165.25	5,286,872.24
期初数在本期				
—转入第二阶段	-23,162.59	23,162.59		
—转入第三阶段		-4,370.00	4,370.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	840,598.44	5,588.56	-920,478.41	-74,291.41
本期收回				
本期转回				
本期核销			1,724,185.85	1,724,185.85
其他变动				
期末数	933,198.81	46,325.18	2,508,870.99	3,488,394.98

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
借支款	15,250,000.00	12,250,000.00
押金、保证金	17,015,440.00	2,676,697.00
应收即征即退增值税	312,342.49	
长账龄预付采购款	487,699.51	2,203,171.36
备用金	1,674,977.48	1,860,561.73
应收暂付款	800,000.00	
其他	1,071,956.63	1,331,418.07
小 计	36,612,416.11	20,321,848.16

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
香港先进化工有限公司	借支款	15,250,000.00	1 年以内	41.65	762,500.00
海通恒信国际租赁股份有限公司	融资租赁保证金	14,550,000.00	2-3 年	39.74	
湘潭市人力资源和社会保障局劳动保障监察局	保证金	1,600,000.00	[注]	4.37	1,250,000.00
湖南湘楚人力资源有限	应收暂垫款	800,000.00	1 年以内	2.19	40,000.00

公司					
麻阳新代锰业有限责任公司	长账龄预付款	387,890.00	5年以上	1.06	387,890.00
小计		32,587,890.00		89.01	2,440,390.00

[注]其中 3-4 年 100,000.00 元, 4-5 年 1,500,000.00 元

(6) 按应收金额确认的政府补助

单位名称	政府补助项目名称	账面余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局湘潭市雨湖区税务局	应收即征即退增值税	312,342.49	1年以内	2021年2月份已全部收取
小计		312,342.49		

7. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	412,668,104.84		412,668,104.84	334,939,400.79		334,939,400.79
在产品	39,665,359.25		39,665,359.25	44,875,231.91		44,875,231.91
库存商品	72,668,260.75		72,668,260.75	94,929,835.82		94,929,835.82
发出商品	1,466,898.29		1,466,898.29			
周转材料	2,280,427.30		2,280,427.30	2,010,405.17		2,010,405.17
合同履约成本	3,513,376.18		3,513,376.18	17,813,207.79		17,813,207.79
合计	532,262,426.61		532,262,426.61	494,568,081.48		494,568,081.48

(2) 合同履约成本

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
工程项目	17,813,207.79	8,504,079.84	22,803,911.45		3,513,376.18
小计	17,813,207.79	8,504,079.84	22,803,911.45		3,513,376.18

8. 合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

应收质保金	5,576,104.74	278,805.24	5,297,299.50			
合 计	5,576,104.74	278,805.24	5,297,299.50			

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提		278,805.24					278,805.24
小 计		278,805.24					278,805.24

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	5,576,104.74	278,805.24	5.00
小 计	5,576,104.74	278,805.24	5.00

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税额	27,969,463.69		27,969,463.69	31,039,524.19		31,039,524.19
增值税留抵税额	13,262,670.68		13,262,670.68	17,344,035.08		17,344,035.08
预缴企业所得税	441,157.49		441,157.49	2,454,790.91		2,454,790.91
预缴增值税	2,720,435.90		2,720,435.90	5,133,334.95		5,133,334.95
预付的非公开发行费用				745,283.01		745,283.01
预缴其他税金				189,495.60		189,495.60
合 计	44,393,727.76		44,393,727.76	56,906,463.74		56,906,463.74

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企	218,546,866.10		218,546,866.10	160,079,583.55		160,079,583.55

业投资					
合 计	218,546,866.10		218,546,866.10	160,079,583.55	160,079,583.55

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	100,018,879.38			6,322,242.75	
湖南力合厚浦科技有限公司	10,060,704.17	5,300,000.00			
湘潭通达水务有限公司	50,000,000.00	20,000,000.00		1,163.11	
小 计	160,079,583.55	25,300,000.00		6,323,405.86	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	26,825,311.41				133,166,433.54	
湖南力合厚浦科技有限公司	18,565.28				15,379,269.45	
湘潭通达水务有限公司					70,001,163.11	
小 计	26,843,876.69				218,546,866.10	

11. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
湘潭国中污水处理有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00			
小 计	7,200,000.00	7,200,000.00			

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有湘潭国中污水处理有限公司的股权属于非交易性权益工具投资，投资意图在短

期内不会发生改变,因此管理层将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	18,597,017.04	18,597,017.04
本期增加金额		
1) 原值调整		
本期减少金额		
期末数	18,597,017.04	18,597,017.04
累计折旧和累计摊销		
期初数	2,740,453.00	2,740,453.00
本期增加金额	717,320.76	717,320.76
1) 计提或摊销	717,320.76	717,320.76
本期减少金额		
期末数	3,457,773.76	3,457,773.76
账面价值		
期末账面价值	15,139,243.28	15,139,243.28
期初账面价值	15,856,564.04	15,856,564.04

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,733,990,368.04	1,742,265,002.95
固定资产清理	111,728,551.40	112,121,429.43
合 计	1,845,718,919.44	1,854,386,432.38

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	污水处理设施	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值							
期初数	1,134,700,582.36	145,003,587.16	1,058,741,977.86	124,666,265.09	8,376,982.13	8,320,397.85	2,479,809,792.45
本期增加金额	34,029,571.42		94,874,562.16	5,765,590.89	1,547,547.96	582,221.79	136,799,494.22
1) 购置	6,777,025.55		17,617,896.40	1,108,759.30	1,547,547.96	582,221.79	27,633,451.00
2) 在建工程转入	23,579,151.98		77,256,665.76	4,656,831.59			105,492,649.33
3) 原值调整	3,673,393.89						3,673,393.89
本期减少金额	1,001,280.84		4,047,230.30	1,848,031.32	477,921.55	4,833,018.24	12,207,482.25
1) 处置或报废	7,000.00		4,047,230.30	1,848,031.32	477,921.55	4,833,018.24	11,213,201.41
2) 其他减少	994,280.84						994,280.84
期末数	1,167,728,872.94	145,003,587.16	1,149,569,309.72	128,583,824.66	9,446,608.54	4,069,601.40	2,604,401,804.42
累计折旧							
期初数	206,780,956.01	69,586,264.12	369,979,125.42	79,659,989.87	4,641,202.73	6,897,251.35	737,544,789.50
本期增加金额	47,279,935.58	6,889,942.80	80,600,702.59	6,224,144.82	1,341,665.87	401,435.73	142,737,827.39
1) 计提	47,279,935.58	6,889,942.80	80,600,702.59	6,224,144.82	1,341,665.87	401,435.73	142,737,827.39
本期减少金额	465,546.70		2,706,964.04	1,411,626.06	454,025.47	4,833,018.24	9,871,180.51
1) 处置或报废	5,701.66		2,706,964.04	1,411,626.06	454,025.47	4,833,018.24	9,411,335.47
2) 其他减少	459,845.04						459,845.04
期末数	253,595,344.89	76,476,206.92	447,872,863.97	84,472,508.63	5,528,843.13	2,465,668.84	870,411,436.38
减值准备							

项 目	房屋及建筑物	污水处理设施	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
期初数							
本期增加金额							
本期减少金额							
期末数							
账面价值							
期末账面价值	914,133,528.05	68,527,380.24	701,696,445.75	44,111,316.03	3,917,765.41	1,603,932.56	1,733,990,368.04
期初账面价值	927,919,626.35	75,417,323.04	688,762,852.44	45,006,275.22	3,735,779.40	1,423,146.50	1,742,265,002.95

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
靖西生产线厂房	288,404,745.02	整体工程未办理最终决算
新基地厂房	64,125,629.75	整体工程尚未完成决算
鹤岭污水处理公司厂房	17,638,337.20	尚未完成环保竣工结算
小 计	370,168,711.97	

(3) 固定资产清理

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
整体搬迁待处理固定资产	110,459,372.83	110,459,372.83
其他待处理固定资产	1,269,178.57	1,662,056.60
小 计	111,728,551.40	112,121,429.43

2) 公司竹埠港地区厂房及设备于 2014 年 9 月 30 日开始整体停产搬迁，因整体搬迁停产导致无法继续使用的固定资产账面净值转入固定资产清理列报，相关情况详见本合并财务报表附注十二(二)竹埠港厂区整体搬迁之说明。

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	92,685,497.51	74,509,483.73
工程物资		2,369,312.94
合 计	92,685,497.51	76,878,796.67

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新基地建设二期（高纯硫酸锰）项目				20,766,461.13		20,766,461.13
热电分厂 1#炉改造项目				2,753,296.49		2,753,296.49
废渣综合利用烘干系统改造及烟气治理工程				8,025,154.71		8,025,154.71
2 万吨高纯硫酸锰生产线建设项目	423,709.66		423,709.66	423,709.66		423,709.66
湘潭电化新能源材料研究院建设项目	2,328,094.24		2,328,094.24	130,018.20		130,018.20
靖西渣场	15,354,641.35		15,354,641.35	7,343,204.91		7,343,204.91
靖西三万吨高纯硫酸	2,158,208.73		2,158,208.73	1,991,121.35		1,991,121.35

锰					
靖西科研技改项目	3,299,472.47		3,299,472.47	23,129,942.78	23,129,942.78
靖西一万吨扩建工程	36,589,790.05		36,589,790.05		
110KV 变电站工程	6,103,130.17		6,103,130.17		
滤布滤池设备采购				432,920.35	432,920.35
河西污水三期工程	16,995,600.04		16,995,600.04	5,744,719.95	5,744,719.95
其他项目	9,432,850.80		9,432,850.80	3,768,934.20	3,768,934.20
小 计	92,685,497.51		92,685,497.51	74,509,483.73	74,509,483.73

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新基地建设二期（高纯硫酸锰）项目	5,000.00	20,766,461.13		20,766,461.13		
热电分厂1#炉改造项目	300.00	2,753,296.49	493,047.98	3,246,344.47		
废渣综合利用烘干系统改造及烟气治理工程	1,000.00	8,025,154.71	2,202,598.43	10,227,753.14		
2万吨高纯硫酸锰生产线建设项目	8,300.00	423,709.66				423,709.66
湘潭电化新能源材料研究院建设项目	7,182.30	130,018.20	2,198,076.04			2,328,094.24
靖西渣场	2,014.20	7,343,204.91	8,011,436.44			15,354,641.35
靖西两万吨锰酸锂	25,254.97		3,302,214.24	3,302,214.24		
靖西三万吨高纯硫酸锰	12,400.00	1,991,121.35	167,087.38			2,158,208.73
靖西科研技改项目	7,292.48	23,129,942.78	13,997,267.20	33,827,737.51		3,299,472.47
靖西还原炉项目	1,853.00		18,215,369.09	18,215,369.09		
靖西一万吨扩建工程	18,000.00		36,589,790.05			36,589,790.05
110KV 变电	1,092.00		6,103,130.17			6,103,130.17

站工程						
滤布滤池设备采购	228.30	432,920.35			432,920.35	
河西污水三期工程	25,000.00	5,744,719.95	11,250,880.09			16,995,600.04
其他项目		3,768,934.20	21,570,686.35	15,906,769.75		9,432,850.80
小计		74,509,483.73	124,101,583.46	105,492,649.33	432,920.35	92,685,497.51

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额(万元)	本期利息资本化金额(万元)	本期利息资本化率(%)	资金来源
新基地建设二期(高纯硫酸锰)项目	90.46	100.00				自有资金
热电分厂1#炉改造项目	108.21	100.00				自有资金
废渣综合利用烘干系统改造及烟气治理工程	102.28	100.00				自有资金
2万吨高纯硫酸锰生产线建设项目	0.51					募集资金
湘潭电化新能源材料研究院建设项目	3.24	10.00				募集资金
靖西渣场	76.23	70.00	18.32	18.32	4.86	银行借款
靖西两万吨锰酸锂	131.95	100.00				银行借款及融资租赁募集资金
靖西三万吨高纯硫酸锰	1.74					募集资金
靖西科研技改项目	50.91	70.00	8.35	8.35	4.86	银行借款
靖西还原炉项目	98.30	100.00	14.42	14.42	4.86	银行借款
靖西一万吨扩建工程	20.33	20.00	8.63	8.63	4.86	银行借款
110KV变电站工程	55.89	80.00	7.12	7.12	4.86	银行借款
滤布滤池设备采购		100.00				自有资金
河西污水三期工程	6.80	8.00				自有资金
其他项目						自有资金
小计			56.84	56.84		

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
辅料及备件等		2,369,312.94
小 计		2,369,312.94

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	采矿权	专利技术权	合 计
账面原值					
期初数	200,443,494.02	744,649.04	31,899,250.00		233,087,393.06
本期增加金额	23,657,759.96	1,646,017.67		105,679.61	25,409,457.24
1) 购置	23,657,759.96	1,646,017.67		105,679.61	25,409,457.24
本期减少金额					
1) 其他减少					
期末数	224,101,253.98	2,390,666.71	31,899,250.00	105,679.61	258,496,850.30
累计摊销					
期初数	19,828,345.35	700,414.22	11,196,180.07		31,724,939.64
本期增加金额	4,466,731.95	277,341.81	3,709,832.89	10,568.04	8,464,474.69
1) 计提	4,466,731.95	277,341.81	3,709,832.89	10,568.04	8,464,474.69
本期减少金额					
期末数	24,295,077.30	977,756.03	14,906,012.96	10,568.04	40,189,414.33
账面价值					
期末账面价值	199,806,176.68	1,412,910.68	16,993,237.04	95,111.57	218,307,435.97
期初账面价值	180,615,148.67	44,234.82	20,703,069.93		201,362,453.42

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
渣场土地	11,835,705.70	正在办理中
小 计	11,835,705.70	

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入仓库改造款	3,598,295.48	175,747.20	1,115,914.34		2,658,128.34
渣场用地租金	57,774.92		57,774.92		
绿化装修费	25,000.00		15,000.00		10,000.00
合 计	3,681,070.40	175,747.20	1,188,689.26		2,668,128.34

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	46,229,491.17	7,202,040.64	46,000,345.65	7,359,988.81
同一控制下企业合并形成的资产可抵扣暂时性差异	7,531,133.61	1,129,670.04	8,051,794.78	1,207,769.22
可抵扣亏损	109,723,154.15	16,458,473.12	60,571,092.46	9,085,663.87
湘潭污水处理公司其他应付款	3,600,000.00	900,000.00	3,600,000.00	900,000.00
未支付的长期借款利息	18,523,847.29	4,630,961.82	17,519,696.23	4,379,924.06
湘潭污水处理公司的政府补助	3,149,999.85	787,499.96	3,349,999.89	837,499.97
应付工会经费	1,134,167.93	170,125.19	1,269,413.71	190,412.06
合 计	189,891,794.00	31,278,770.77	140,362,342.72	23,961,257.99

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,099,538.47	1,147,538.47
可抵扣亏损	13,132,641.95	8,684,137.03
小 计	14,232,180.42	9,831,675.50

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2022 年		439.30	
2023 年	4,863,999.80	5,183,976.24	
2024 年	7,857,012.25	3,499,721.49	

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年	411,629.90		
小 计	13,132,641.95	8,684,137.03	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	26,194,485.96		26,194,485.96	6,678,465.62		6,678,465.62
竹埠港厂区整体搬迁支出	13,259,840.50		13,259,840.50	13,259,840.50		13,259,840.50
合 计	39,454,326.46		39,454,326.46	19,938,306.12		19,938,306.12

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	817,400,000.00	909,800,000.00
抵押借款	15,400,000.00	15,400,000.00
质押及保证借款	18,000,000.00	15,000,000.00
信用借款		1,000,000.00
短期借款应付利息	1,180,418.81	1,460,113.58
合 计	851,980,418.81	942,660,113.58

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	67,147,265.26	331,860,314.17
商业承兑汇票	54,743,748.00	23,500,000.00
合 计	121,891,013.26	355,360,314.17

21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
货款	123,799,204.78	128,845,993.01
工程款	129,614,484.65	176,870,117.01
合 计	253,413,689.43	305,716,110.02

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数[注]	未偿还或结转的原因
湖南省工业设备安装有限公司	4,036,689.92	工程尚未审计结算完毕
湘潭益建建设工程有限公司	8,888,143.25	工程尚未审计结算完毕
小 计	12,924,833.17	

[注]期末数为账龄 1 年以上的应付账款期末数

22. 合同负债

项 目	期末数	期初数[注]
预收货款	5,127,176.90	5,020,403.07
合 计	5,127,176.90	5,020,403.07

[注]期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十一）1 之说明

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	23,983,309.96	192,309,971.58	192,716,630.37	23,576,651.17
离职后福利—设定提存计划		9,217,263.59	9,217,263.59	
合 计	23,983,309.96	201,527,235.17	201,933,893.96	23,576,651.17

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	20,832,826.06	161,746,749.21	161,339,225.72	21,240,349.55
职工福利费		11,886,233.07	11,886,233.07	
社会保险费		7,906,768.01	7,906,768.01	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费		6,179,619.89	6,179,619.89	
工伤保险费		1,268,032.52	1,268,032.52	
生育保险费		459,115.60	459,115.60	
住房公积金	616,624.00	8,428,223.80	9,044,847.80	
工会经费和职工教育经费	2,533,859.90	2,341,997.49	2,539,555.77	2,336,301.62
小 计	23,983,309.96	192,309,971.58	192,716,630.37	23,576,651.17

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		8,837,433.33	8,837,433.33	
失业保险费		379,830.26	379,830.26	
小 计		9,217,263.59	9,217,263.59	

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	4,482,374.36	356,433.38
企业所得税	1,162,556.45	3,277,453.48
代扣代缴个人所得税	129,821.80	137,928.03
城市维护建设税	38,118.01	25,049.24
资源税	2,094.40	146,390.77
教育费附加	27,230.93	17,892.32
其他	337,134.16	333,739.89
合 计	6,179,330.11	4,294,887.11

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	18,523,847.29	17,519,696.23
其他应付款	44,453,579.74	81,299,402.00

项 目	期末数	期初数
合 计	62,977,427.03	98,819,098.23

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息[注]	18,523,847.29	17,519,696.23
小 计	18,523,847.29	17,519,696.23

[注]应付利息系湘潭污水处理公司应付湘潭九华经济建设投资有限公司、湘潭市城市建设投资经营有限责任公司、湘潭市财政局借款利息,根据原借款合同,系分期付息到期还本,但目前公司未支付相关利息

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付费用	26,547,233.89	28,676,692.76
应付收购少数股权款		26,441,000.00
押金保证金	11,917,108.61	13,430,440.06
关联方往来-非长期资产款项	1,373,848.60	6,263,361.09
应付暂收款	3,600,000.00	3,600,000.00
代扣代缴款	116,401.63	48,449.61
其他	898,987.01	2,839,458.48
小 计	44,453,579.74	81,299,402.00

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
温州东大矿建工程有限公司	5,000,000.00	押金保证金,尚在合作中
小 计	5,000,000.00	

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	62,477,722.31	133,610,756.94
一年内到期的应付融资租赁款	11,898,747.23	84,763,435.23

项 目	期末数	期初数
应付利息	96,006.18	196,462.37
合 计	74,472,475.72	218,570,654.54

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	564,357.41	1,440,027.88
合 计	564,357.41	1,440,027.88

[注]期初数与上年年末数（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注三（三十一）1之说明

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款[注 1]	98,306,325.82	140,913,280.51
保证借款[注 2]	245,000,000.00	123,000,000.00
信用借款	34,311,550.00	34,311,550.00
保证及质押借款[注 3]	10,000,000.00	
分期付息到期还本的长期借款利息	472,844.48	466,181.50
合 计	388,090,720.30	298,691,012.01

[注 1] 质押借款系以湘潭污水处理公司、鹤岭污水处理公司持有的特许经营收费权及应收湘潭市财政局污水处理费提供质押担保

[注 2] 保证借款系电化集团公司为本公司保证担保

[注 3] 保证及质押借款系以湘潭污水处理公司持有的特许经营收费权及应收湘潭市财政局污水处理费提供质押担保，同时由本公司提供保证担保

29. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
靖西电化公司应付融资租赁款		7,209,182.65

项 目	期末数	期初数
应付电化集团公司整体搬迁和新基地建设专项借款	47,950,000.00	47,950,000.00
应付利息	2,727,400.00	2,152,000.00
合 计	50,677,400.00	57,311,182.65

(2) 其他说明

应付电化集团公司专项借款情况详见本合并财务报表附注九(二)4. 关联方资金拆借之说明。

30. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	39,282,153.45	1,969,962.85	2,756,647.88	38,495,468.42	收到的与资产相关的政府补助
政府补助	1,681,902.14		1,681,902.14		收到的与收益相关的政府补助
合 计	40,964,055.59	1,969,962.85	4,438,550.02	38,495,468.42	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
废渣废水综合利用及环境治理项目[注 1]	4,937,166.41		897,666.72	4,039,499.69	与资产相关
重金属污染废水治理资金[注 2]	19,204,414.06		921,811.70	18,282,602.36	
战略性新兴产业与新型工业化专项资金[注 3]	645,333.23		32,000.04	613,333.19	
城镇污水处理设施配套管网建设中央专项资金[注 4]	3,349,999.89		200,000.04	3,149,999.85	
城镇污水垃圾设施及污水管网工程项目预算内投资[注 5]	3,420,000.08		189,999.96	3,230,000.12	
重金属污染防治省级专项资金[注 6]	2,760,000.00		120,000.00	2,640,000.00	
“135”工程专项资金[注 7]	1,625,239.78		80,590.44	1,544,649.34	
锰矿重金属污染废水	1,000,000.00		54,298.64	945,701.36	

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
氨氮处理一期工程 [注 8]					
脱硫脱硝提质改造工程[注 9]	2,040,000.00		204,000.00	1,836,000.00	
中小企业发展专项资金[注 10]	300,000.00	499,962.85		799,962.85	
1、2 号锅炉超低排放 改造项目[注 11]		630,000.00	48,125.00	581,875.00	
锅炉能效提升奖励项 目资金[注 12]		840,000.00	8,155.34	831,844.66	
预缴增值税退税 [注 13]	1,681,902.14		1,681,902.14		与收益相关
小 计	40,964,055.59	1,969,962.85	4,438,550.02	38,495,468.42	

[注 1] 废渣废水综合利用及环境治理项目，系根据《湘潭市发展和改革委员会关于转发下达节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程 2011 年中央预算内投资计划(第六批)的通知》(潭发改环资(2012)5 号)，为本公司的废渣废水综合处理项目提供的政府补贴 1,850.00 万元。因本公司位于竹埠港地区内的生产厂区于 2014 年 9 月 30 日开始停产进行整体搬迁，将其中用于已拆除的土建、设备安装专项资金 772.80 万元中剩余未摊销余额于 2014 年全部转入当期损益。废渣废水综合利用及环境治理项目中的设备专项资金 1,077.20 万元，按 12 年平均分摊确认收益，本期摊销金额为 89.77 万元

[注 2] 根据《湖南省财政厅、湖南省环境环保厅关于下达 2013 年中央重金属污染防治专项资金的通知》(湘财建指(2013)63 号)，湘潭市雨湖区人民政府(以下简称雨湖区政府)的锰矿地区重金属污染水体处理工程获得 2,000.00 万元专项资金。雨湖区政府、湘潭市环境保护局、本公司三方签署了《锰矿地区重金属污染废水治理工程委托协议书》，雨湖区政府将锰矿地区重金属污染废水治理工程项目全权委托公司负责组织实施，并将专项资金按照工程进度逐笔支付给本公司，雨湖区政府和湘潭市环境保护局对工程项目进行全程监管。根据《湘潭市财政局关于下达 2014 年市级环境保护专项资金计划的通知》(潭财建发(2014)12 号)，2015 年度湘潭市财政局给予本公司锰矿地区重金属污染废水治理工程资金 200.00 万元。合计收到的 2,200 万元自 2015 年 11 月起按 25 年平均分摊确认收益，本期摊销金额 88.00 万元。另 2016 年 12 月湘潭市财政局给予本公司锰矿地区重金属污染废水治理工程资金 100.00 万元，按工程剩余使用年限摊销，本期摊销金额 4.18 万元，故该项目本期合计摊销金额 92.18 万元

[注 3] 竹埠港生产区整体搬迁款项系收到 2015 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金 80.00 万元用于竹埠港生产区整体搬迁项目,新基地已于 2015 年 2 月份正式生产,从 2015 年 3 月起按 25 年平均分摊确认收益,本期摊销 3.20 万元

[注 4] 根据《湖南省财政厅关于下达 2014 年城镇污水处理设施配套管网建设中央专项资金的通知》(湘财建函〔2014〕72 号)文件精神,2016 年 8 月 19 日,湘潭市住房和城乡建设局下发关于 2014 年城镇污水处理设施配套管网建设中央专项资金分配方案的函,对湘潭污水处理公司二期工程下拨 400.00 万元专项资金,分 20 年摊销,本期摊销金额 20.00 万元

[注 5] 根据《湖南省发展和改革委员会关于下达城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目 2016 年中央预算内投资计划的通知》(湘发改投投资〔2016〕358 号),对湘潭鹤岭污水处理厂新建工程拨款 380.00 万元用于项目建设。工程已于 2017 年 12 月完工转固,从 2018 年 1 月开始摊销,本期摊销金额 19.00 万元

[注 6] 根据《湖南省财政厅湖南省环境保护厅关于下达 2016 年重金属污染防治省级专项资金的通知》(湘财建指〔2016〕46 号),对本公司柚子树尾矿库综合治理工程拨款 300.00 万元用于项目建设。工程已于 2017 年 12 月完工转固,从 2018 年 1 月开始摊销,本期摊销金额 12.00 万元

[注 7] 根据湖南省财政厅和湖南省发展和改革委员会《湖南省创新创业园区发展“135”工程专项资金管理办法》,对湘潭电化新基地一期标准厂房拨款 182 万元用于项目建设。截至 2017 年 12 月,已收到 182 万元专项资金,由于新基地已于 2015 年 2 月正式生产,该专项资金从收到资金当月起按剩余年限摊销,本期摊销金额 8.06 万元

[注 8] 根据湘潭市财政局和湘潭市环境保护局《关于下达 2015 年度湘江流域水质水量生态补偿资金的通知》(潭环函〔2017〕338 号),对湘潭电化锰矿重金属污染废水氨氮处理一期工程拨款 100 万元用于项目建设。截至 2017 年 12 月已收到 100 万元专项资金,该工程 2019 年 12 月已完工,根据资产摊销年限,本期摊销 5.43 万元

[注 9] 根据《湖南省环境保护厅关于印发〈湖南省大气污染防治 2017 年度实施方案〉的通知》(湘环函〔2017〕239 号),要求湘潭电化完成 2 台 60 吨烟气提标升级改造。截至 2017 年 12 月累计已收到 204 万元专项资金,该项目本期已完工,按十年进行摊销,本期摊销 20.40 万元

[注 10] 根据湖南省财政厅《关于下达 2018 年中央财政中小企业发展专项资金(第一批)的通知》(湘财企指〔2018〕96 号),对湘潭电化新能源研究院项目予以补贴,截至 2020 年 12 月 31 日,已收到 799,962.85 元,因相关项目暂未完工,故本期未摊销

[注 11] 根据湘潭市生态环境局及湘潭市财政局潭环函〔2019〕180 号文件，对湘潭电化锅炉超低排改造项目予以补贴 63 万元，该项目已完工，从 2020 年 2 月 1 日起按 12 年平均分摊确认收益，本期摊销金额为 4.81 万元

[注 12] 根据《百色市财政局关于下达 2020 年自治区工业和信息化发展专项资金（工业绿色发展）的通知》（百财工交〔2020〕9 号），对靖西电化锅炉超低排改造项目予以补贴 84 万元，该项目 2017 年 6 月已完工，从 2020 年 12 月 1 日起按 103 个月平均分摊确认收益，本期摊销金额为 8,155.34 元

[注 13] 根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78 号）相关规定，湘潭污水处理公司的污水处理劳务从 2015 年 7 月 1 日起享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为 70%。上期预交增值税 240.25 万元，该部分退税金额为 168.19 万元，本期预交增值税抵扣时计入抵扣当期损益

(3) 其他说明

政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五（四）3 之说明。

31. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小 计	
股份总数	552,959,976	76,521,737				76,521,737	629,481,713

(2) 其他说明

根据公司第六届董事会第三十三次会议决议、2018 年第一次临时股东大会和 2020 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准湘潭电化科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2019〕2579 号）核准，公司获准非公开发行不超过 110,591,995 股人民币普通股（A 股），并按实际发行数量增加注册资本。

截至 2020 年 4 月 20 日止，公司实际已向湘潭振湘国有资产经营投资有限公司、闽清兴韬创业投资合伙企业（有限合伙）、电化集团公司、财通基金管理有限公司、华泰资产管理有限公司（华泰资管—工商银行—华泰资产定增新机遇资产管理产品）、华泰资产管理有限公司（华泰优选三号股票型养老金产品—中国工商银行股份有限公司）、华泰资产管理有限公司（华泰优选二号股票型养老金产品—中国工商银行股份有限公司）、华夏基金管理有限

公司、上海景贤投资有限公司、兴银投资有限公司、陈国华共 11 名特定投资者非公开发行人民币普通股（A 股）股票 76,521,737 股，发行价格为每股人民币 6.90 元，募集资金总额 527,999,985.30 元，减除发行费用（含税）人民币 9,630,000.00 元后，募集资金净额为 518,369,985.30 元。此外，本次非公开发行各项发行费用可抵扣增值税进项税额 545,094.34 元，与前述募集资金净额共计人民币 518,915,079.64 元，其中，计入实收资本 76,521,737.00 元，计入资本公积（股本溢价）442,393,342.64 元。本次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（天健验〔2020〕2-12 号）。

32. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	455,889,945.99	442,393,342.64		898,283,288.63
其他资本公积	6,570,132.78	26,843,876.69		33,414,009.47
合 计	462,460,078.77	469,237,219.33		931,697,298.10

(2) 其他说明

本期股本溢价增加系公司非公开发行股份所致，详见本财务报表附注五（一）31 之说明。

本期其他资本公积增加系联营企业接受股东非同比例的资本性投入导致的所有者权益变动，由本公司所享有的部分。

33. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	257,017.32	4,994,951.50	5,113,397.28	138,571.54
合 计	257,017.32	4,994,951.50	5,113,397.28	138,571.54

(2) 其他说明

本公司按照金属矿开采量计提安全生产费用及井下维简费，标准为：安全生产费用 10 元/吨，井下维简费 15 元/吨；本期减少系用于安全生产支出及井下维护。

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	23,542,878.16	1,449,624.52		24,992,502.68
合 计	23,542,878.16	1,449,624.52		24,992,502.68

(2) 盈余公积本期增加系按照母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

35. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	159,520,897.02	116,961,826.21
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	159,520,897.02	116,961,826.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,298,533.49	67,991,660.91
减：提取法定盈余公积	1,449,624.52	4,696,591.00
应付普通股股利		20,735,999.10
期末未分配利润	183,369,805.99	159,520,897.02

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,095,597,112.94	860,012,264.77	1,100,315,931.08	818,107,022.12
其他业务收入	138,569,566.80	122,450,475.96	109,725,404.00	90,326,975.29
合 计	1,234,166,679.74	982,462,740.73	1,210,041,335.08	908,433,997.41

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	电池材料行业	污水处理行业	其他业务	小 计
主要经营地区				
湖南	472,789,312.09	117,387,672.69	61,647,550.41	651,824,535.19
广西	505,420,128.16		76,922,016.39	582,342,144.55
小 计	978,209,440.25	117,387,672.69	138,569,566.80	1,234,166,679.74

报告分部	电池材料行业	污水处理行业	其他业务	小 计
收入确认时间				
商品（在某一时点转让）	978,209,440.25		2,984,232.48	981,193,672.73
服务（在某一时段内提供）		117,387,672.69	135,585,334.32	252,973,007.01
小 计	978,209,440.25	117,387,672.69	138,569,566.80	1,234,166,679.74

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,217,965.64	3,899,021.82
教育费附加	1,584,547.36	2,785,015.57
资源税	1,861,916.93	2,937,574.64
房产税	1,502,168.36	1,505,325.45
土地使用税	3,555,893.00	3,552,203.24
印花税	1,166,292.84	992,786.40
环保税	499,619.53	931,205.95
其他税金	2,863.20	984,575.24
合 计	12,391,266.86	17,587,708.31

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运输费用	30,904,417.22	33,835,713.84
职工薪酬	4,997,888.36	5,105,657.08
仓储费	1,726,758.25	986,761.60
业务招待费	916,267.44	828,575.60
差旅费	671,271.68	926,365.19
保险费	465,085.24	530,634.09
办公费	203,241.47	122,117.27
其他	2,414,768.95	1,162,434.96

项 目	本期数	上年同期数
合 计	42,299,698.61	43,498,259.63

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	41,507,655.04	45,874,762.85
维修费	10,296,889.23	11,068,253.07
折旧与摊销	12,485,276.14	12,643,631.15
租金	5,018,797.76	5,002,484.73
中介咨询费	2,047,291.51	2,900,023.67
排污费	1,675,402.50	2,473,187.50
办公费	1,890,991.52	1,985,548.66
其他	8,529,278.40	10,240,341.56
合 计	83,451,582.10	92,188,233.19

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,266,733.43	6,749,275.83
机物料消耗	4,713,722.74	2,394,356.25
燃料动力	2,016,371.76	1,090,520.21
折旧费	1,264,802.31	426,104.96
无形资产摊销	198,953.03	
其他	1,081,619.35	994,449.98
合 计	17,542,202.62	11,654,707.23

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	77,787,764.75	73,652,596.00
减：利息收入	3,147,588.36	2,320,984.63

项 目	本期数	上年同期数
汇兑损失	5,213,542.96	-2,302,120.44
手续费	1,228,235.50	1,286,109.44
其他	713,795.20	
合 计	81,795,750.05	70,315,600.37

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	2,756,647.88	2,442,068.76	2,756,647.88
与收益相关的政府补助[注]	7,956,808.56	7,934,989.63	3,687,904.87
代扣个人所得税手续费返还	33,818.64	42,419.21	33,818.64
合 计	10,747,275.08	10,419,477.60	6,478,371.39

[注] 本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	6,323,405.86	12,608,221.12
票据贴现利息	-560,907.42	-7,495,364.95
合 计	5,762,498.44	5,112,856.17

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-3,733,035.57	-45,288.12
合 计	-3,733,035.57	-45,288.12

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-83,084.37	97,669.31	-83,084.37

合 计	-83,084.37	97,669.31	-83,084.37
-----	------------	-----------	------------

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入	87,171.00	267,541.44	87,171.00
无法支付的款项	511,825.03	615,970.47	511,825.03
报废资产收益	71,855.06	110,469.86	71,855.06
其他	118,849.81	21,157.51	118,849.81
合 计	789,700.90	1,015,139.28	789,700.90

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿损失	400,000.00	353,100.00	400,000.00
对外捐赠	265,000.00	567,680.00	265,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,585,226.00	5,378,374.66	1,585,226.00
罚款支出		30,000.00	
滞纳金	69,941.68	229,981.69	69,941.68
其他	154,448.01	84,255.64	154,448.01
合 计	2,474,615.69	6,643,391.99	2,474,615.69

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	7,955,546.95	12,064,896.35
递延所得税费用	-7,317,512.78	-6,056,706.14
合 计	638,034.17	6,008,190.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	25,232,177.56	76,319,291.19
按母公司适用税率计算的所得税费用	3,784,826.63	11,447,893.68
子公司适用不同税率的影响	-697,103.14	-3,021,477.71
调整以前期间所得税的影响	196,424.82	-1,454,245.61
非应税收入的影响	-2,662,630.91	-3,661,415.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	882,266.26	1,273,318.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-269,829.92	-1,137,233.72
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	102,907.47	415,734.39
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	93,455.04	2,688,016.52
研发费用加计扣除	-792,282.08	-542,399.62
所得税费用	638,034.17	6,008,190.21

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的银行承兑汇票保证金	109,622,249.43	106,827,917.46
收到的政府补助资金	5,399,865.12	1,369,122.49
收到的利息收入	2,577,111.02	1,689,947.86
收到的保证金	456,302.69	3,140,000.00
收到的其他	239,839.45	3,293,797.41
合 计	118,295,367.71	116,320,785.22

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的银行承兑汇票保证金	20,632,929.37	109,622,249.43
支付的与销售费用有关的现金	33,878,556.99	35,045,441.01
支付的与管理研发费用有关的现金	34,650,530.17	33,884,174.98

项 目	本期数	上年同期数
支付的金融机构手续费	1,228,235.50	1,286,109.44
支付的其他	3,318,912.15	2,982,973.10
合 计	93,709,164.18	182,820,947.96

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的湘潭市华昇环保科技有限公司偿还本金		5,000,000.00
收到的湘潭市华昇环保科技有限公司利息收入		188,679.25
收到香港先进化工有限公司偿还借支	12,250,000.00	
靖西土地款征地费用退回	1,123,300.00	
合 计	13,373,300.00	5,188,679.25

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付香港先进化工有限公司借支	15,250,000.00	
合 计	15,250,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据贴现收到的现金净额	355,608,278.14	382,777,364.86
收回承兑汇票保证金	191,000,000.00	142,350,000.00
售后回租融资租赁款		50,500,000.00
收到电化集团公司借款		68,000,000.00
融资租赁保证金退款	19,763,800.00	
合 计	566,372,078.14	643,627,364.86

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
支付电化集团公司往来款		76,676,393.46
支付售后回租融资租赁款	114,387,670.65	97,666,663.87
应付票据到期支付的金额	441,000,000.00	284,700,000.00
支付应付票据的保证金	138,000,000.00	195,350,000.00
融资租赁保证金		5,200,000.00
支付的融资租赁手续费		10,483,363.02
收购子公司少数股东股权款	26,441,000.00	9,004,000.00
支付非公开发行费用	584,716.99	745,283.01
合 计	720,413,387.64	679,825,703.36

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	24,594,143.39	70,311,100.98
加: 资产减值准备	3,733,035.57	45,288.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	143,455,148.15	132,429,422.94
无形资产摊销	8,464,474.69	7,839,802.00
长期待摊费用摊销	1,188,689.26	1,114,444.07
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)	83,084.37	-97,669.31
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,513,370.94	5,267,904.80
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	82,430,830.37	71,957,660.27
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,323,405.86	-3,043,607.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,317,512.78	-6,056,706.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-37,694,345.13	-178,966,663.62

补充资料	本期数	上年同期数
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-41,951,569.48	-136,841,887.78
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-156,987,908.14	90,231,142.30
其他	-118,445.78	20,999,450.50
经营活动产生的现金流量净额	15,069,589.57	75,189,682.00
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	164,622,074.85	132,396,329.90
减: 现金的期初余额	132,396,329.90	139,738,246.01
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	32,225,744.95	-7,341,916.11
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	164,622,074.85	132,396,329.90
其中: 库存现金	15,011.26	9,796.64
可随时用于支付的银行存款	164,607,063.59	132,386,533.26
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	164,622,074.85	132,396,329.90
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		
(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额		
项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	545,094,850.21	489,099,742.48

项 目	本期数	上期数
其中：支付货款	459,775,922.28	398,340,957.79
支付固定资产等长期资产购置款	55,318,927.93	90,758,784.69
偿还银行借款	30,000,000.00	

(4) 现金流量表补充资料的说明

期末其他货币资金 20,632,929.37 元，为银行承兑汇票保证金，未作为现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,632,929.37	用于开立银行承兑汇票提供的保证金
应收账款	14,006,617.79	用于借款提供质押、抵押担保
固定资产	6,844,009.17	
合 计	41,483,556.33	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			23,569,289.32
其中：美元	3,612,206.98	6.5249	23,569,289.32
应收账款			48,864,025.36
其中：美元	7,488,854.29	6.5249	48,864,025.36

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目[注]	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
废渣废水综合利用及环	4,937,166.41		897,666.72	4,039,499.69	其他收益

项目[注]	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
境治理项目					
重金属污染废水治理资金	19,204,414.06		921,811.70	18,282,602.36	其他收益
战略性新兴产业与新型工业化专项资金	645,333.23		32,000.04	613,333.19	其他收益
城镇污水处理设施配套管网建设中央专项资金	3,349,999.89		200,000.04	3,149,999.85	其他收益
城镇污水垃圾设施及污水管网工程项目预算内投资	3,420,000.08		189,999.96	3,230,000.12	其他收益
重金属污染防治省级专项资金	2,760,000.00		120,000.00	2,640,000.00	其他收益
“135”工程专项资金	1,625,239.78		80,590.44	1,544,649.34	其他收益
锰矿重金属污染废水氨氮处理一期工程	1,000,000.00		54,298.64	945,701.36	其他收益
脱硫脱硝提质改造工程	2,040,000.00		204,000.00	1,836,000.00	其他收益
中小企业发展专项资金（新能源研究院项目）	300,000.00	499,962.85		799,962.85	
1、2号锅炉超低排放改造项目		630,000.00	48,125.00	581,875.00	其他收益
锅炉能效提升奖励项目资金		840,000.00	8,155.34	831,844.66	其他收益
小计	39,282,153.45	1,969,962.85	2,756,647.88	38,495,468.42	

[注]上述项目全部为公司本期应确认的与资产相关的政府补助，具体情况详见本合并财务报表附注五(一)30之说明

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目
污水处理劳务增值税退税	1,681,902.14		1,681,902.14		其他收益
小计	1,681,902.14		1,681,902.14		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
污水处理劳务增值税退税	2,587,001.55	其他收益	财税〔2015〕78号
工业企业复工复产基本电费财政奖补资金、仓库租金	682,803.00	其他收益	百财工交〔2020〕23号

2020年3月工业企业复工复产基本电费财政奖补资金	218,501.00	其他收益	桂财工交(2020)76号
2020年4月工业企业复工复产基本电费财政奖补资金	902,496.00	其他收益	桂财工交(2020)91号
瞪羚企业奖金	500,000.00	其他收益	桂科高字(2019)154号
稳岗补贴	300,600.03	其他收益	
2019年外贸促发展资金	244,300.00	其他收益	潭商发(2020)36号
2020年第一批扶贫车间就业奖补	120,000.00	其他收益	桂人社规(2020)2号
复工复产防疫物资补贴	62,300.00	其他收益	桂人社发(2020)6号
代训培训补贴、贫困劳动力社会保险补贴	55,352.24	其他收益	桂人社规(2018)5号
2018年中央中小企业发展资金	50,000.00	其他收益	潭雨办发(2015)18号
2019年湘潭市创新省份专项拨款	50,000.00	其他收益	潭财教(2019)8号
高新技术企业奖励性后补助收入	50,000.00	其他收益	桂科计字(2019)110号
企业防控补贴	30,000.00	其他收益	靖政办发(2020)5号;靖工信字(2020)8号;靖政办发(2020)5号
7-8月份以工代训补贴	9,500.00	其他收益	桂人社函(2020)65号
工业企业新增用工奖补	2,250.00	其他收益	靖工信字(2020)8号
2019年度房产税退税	163,112.64	其他收益	
2019年度土地使用税退税	94,889.96	其他收益	
水质监测运维费补贴	151,800.00	其他收益	
小计	6,274,906.42		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 10,713,456.44 元。

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
靖西湘潭电化科技有限公司	广西靖西市湖润镇	广西靖西市湖润镇	制造业	100.00		设立
湘潭市污水处理	湘潭市雨湖区	湘潭市雨湖区	污水处理	100.00		同一控制下

有限责任公司			服务			企业合并
湘潭电化机电工程有限公司	湘潭市雨湖区	湘潭市雨湖区	建筑业	100.00		设立

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	8.4658		权益法核算
湖南力合厚浦科技有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	21.76		权益法核算
湘潭通达水务有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	污水处理服务业	33.33		权益法核算

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司原持有湖南裕能新能源电池材料股份有限公司（以下简称湖南裕能公司）16.07%的表决权具有重大影响，系因为公司在被投资单位董事会派有两名董事，并享有相应的实质性的参与决策权，公司可以通过该代表参与湖南裕能公司经营政策的制定，并施加重大影响；2020年12月，湖南裕能公司引进投资者增资，增资后公司持有其8.4658%的表决权，但在其董事会派有1名董事，仍享有相应的实质性的参与决策权，可以通过该代表参与湖南裕能公司经营政策的制定，并施加重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数		
	湖南裕能公司	湖南力合厚浦科技有限公司	湘潭通达水务有限公司
流动资产	1,296,690,259.80	8,629,861.08	210,003,489.32
非流动资产	1,348,191,781.42	69,997,056.16	
资产合计	2,644,882,041.22	78,626,917.24	210,003,489.32
流动负债	967,088,412.95	7,962,692.24	
非流动负债	125,937,530.26		
负债合计	1,093,025,943.21	7,962,692.24	

项 目	期末数/本期数		
	湖南裕能公司	湖南力合厚浦 科技有限公司	湘潭通达 水务有限公司
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	1,551,856,098.01	70,664,225.00	210,003,489.32
按持股比例计算的净资产份额	131,377,033.54	15,379,269.45	70,001,163.11
调整事项	1,789,400.00		
商誉			
内部交易未实现利润			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	133,166,433.54	15,379,269.45	70,001,163.11
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	955,149,137.61		
净利润	65,275,106.89		3,489.32
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	65,275,106.89		3,489.32
本期收到的来自联营企业的股利			

(续上表)

项 目	期初数/上年同期数		
	湖南裕能公司	湖南力合厚浦 科技有限公司	湘潭通达 水务有限公司
流动资产	330,269,952.06	4,221,367.15	120,000,000.00
非流动资产	551,823,128.41	56,627,282.56	
资产合计	882,093,080.47	60,848,649.71	120,000,000.00
流动负债	262,575,790.09	484,424.71	
非流动负债	30,936,299.26		
负债合计	293,512,089.35	484,424.71	
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	588,580,991.12	60,364,225.00	120,000,000.00

项 目	期初数/上年同期数		
	湖南裕能公司	湖南力合厚浦 科技有限公司	湘潭通达 水务有限公司
按持股比例计算的净资产份额	94,584,965.27	10,060,704.17	39,996,000.00
调整事项	5,433,914.11		
商誉			
内部交易未实现利润			
未同比例出资			10,004,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	100,018,879.38	10,060,704.17	50,000,000.00
营业收入	579,540,504.14		
净利润	58,405,623.05		
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	58,405,623.05		
本期收到的来自联营企业的股利			

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级

以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3和五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会

面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2020年12月31日，本公司应收账款的37.58%(2019年12月31日：40.33%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	851,980,418.81	873,160,884.87	873,160,884.87		
应付票据	121,891,013.26	121,891,013.26	121,891,013.26		
应付账款	253,413,689.43	253,413,689.43	253,413,689.43		
其他应付款	62,977,427.03	62,977,427.03	62,977,427.03		
一年内到期的非流动负债	74,472,475.72	77,155,545.40	77,155,545.40		
长期借款	388,090,720.30	434,096,118.24	17,618,962.82	348,100,757.11	68,376,398.31
长期应付款	50,677,400.00	55,856,000.00	3,302,800.00	1,150,800.00	51,402,400.00
小 计	1,803,503,144.55	1,878,550,678.23	1,409,520,322.81	349,251,557.11	119,778,798.31

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	942,660,113.58	967,518,959.56	967,518,959.56		
应付票据	355,360,314.17	355,360,314.17	355,360,314.17		
应付账款	305,716,110.02	305,716,110.02	305,716,110.02		

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他应付款	98,819,098.23	98,819,098.23	98,819,098.23		
一年内到期的非流动负债	218,570,654.54	220,169,606.06	220,169,606.06		
长期借款	298,691,012.01	367,309,664.64	19,781,070.59	145,998,118.27	201,530,475.78
长期应付款	57,311,182.65	63,065,182.65	2,727,400.00	8,359,982.65	51,977,800.00
小 计	2,277,128,485.20	2,377,958,935.33	1,970,092,558.63	154,358,100.92	253,508,275.78

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2020年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币376,495,598.13元(2019年12月31日:人民币676,785,587.45元),假定利率上升/下降50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价,因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			81,222,043.33	81,222,043.33
其他权益工具投资			7,200,000.00	7,200,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			88,422,043.33	88,422,043.33

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

对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

因被投资单位湘潭国中污水处理有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值进行计量。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
电化集团公司	湖南省湘潭市	制造业	8,559 万元	28.59	28.59

(2) 本公司最终控制方是湘潭市国资委。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
湖南裕能公司	本公司的联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湘潭电化晨锋工业物流园有限公司	受同一母公司控制

靖西湘潭电化新能源材料有限公司	原受同一母公司控制,2020年12月变为联营企业湖南裕能公司子公司
湘潭电化新能源材料有限公司	靖西湘潭电化新能源材料有限公司子公司
湖南电化厚浦科技有限公司	联营企业的子公司
广西裕能新能源电池材料有限公司	联营企业的子公司
四川裕能新能源电池材料有限公司	联营企业的子公司
四川裕宁新能源材料有限公司	靖西湘潭电化新能源材料有限公司子公司
湘潭电化裕丰房地产开发有限公司	受同一母公司控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湘潭电化新能源材料有限公司	无水磷酸铁		18,103.45
靖西湘潭电化新能源材料有限公司	盐酸等原材料		34,328.29
靖西湘潭电化新能源材料有限公司[注]	无水磷酸铁	50,864,195.35	31,217,195.81
湖南裕能公司[注]	磷酸铁锂	174,196,648.25	161,006,984.43
电化集团公司	碳酸锰运费		1,178,430.57
电化集团公司	水电费	10,036,360.73	10,574,256.38

[注]本公司接受靖西湘潭电化新能源材料有限公司、湖南裕能公司委托,替其销售无水磷酸铁、磷酸铁锂产品,上述金额为年度采购额,本公司按照收取的手续费净额确认代销收入,本期分别确认707,292.18元、1,108,307.95元

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
电化集团公司	电力、材料等	10,957,733.48	11,617,884.42
靖西湘潭电化新能源材料有限公司	水电气、材料、劳务、咨询、检测等	46,019,796.06	30,372,300.77
	工程服务	5,867,905.73	2,218,966.98
湖南裕能公司	水电、材料、咨询等	18,346,663.55	28,169,017.39
	工程服务	2,148,286.38	853,211.01
四川裕能新能源电池材料有限公司	咨询费	124,000.00	

	工程服务	11,192,660.55	
四川裕宁新能源材料有限公司	咨询费	230,000.00	
湖南电化厚浦科技有限公司	电力、咨询费	331,929.03	196,839.17
广西裕能新能源电池材料有限公司	工程服务	1,793,063.27	11,152,264.64
	电力、材料、劳务、咨询费等	29,901,227.96	9,831,790.68

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
湘潭电化新能源材料有限公司	宏信创新产业园二期 A 区 07 栋 A7 厂房	337,636.90	662,033.17
靖西湘潭电化新能源材料有限公司	宏信创新产业园二期 A 区 07 栋 A7 厂房	336,533.53	
湖南裕能公司	宏信创新产业园二期 A 区 07 栋 A7 厂房	224,917.20	114,545.50
靖西湘潭电化新能源材料有限公司	土地、办公室、宿舍、钢结构棚架等	138,477.01	129,834.72
广西裕能新能源电池材料有限公司	办公室、宿舍等	153,027.51	60,733.95

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
电化集团公司	房屋土地租赁	3,017,905.82	3,022,248.80
湘潭电化晨锋工业物流园有限公司	为本公司提供矿石物流仓库	785,714.28	785,714.28

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
电化集团公司	28,000,000.00	2020-07-28	2021-4-29	否
	774,400,000.00	2020-1-10	2021-12-1	否
	3,000,000.00	2020-1-17	2021-1-16	否
	289,000,000.00	2018-3-1	2023-12-30	否

(2) 其他说明

1) 截至 2020 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为本公司提供连带责任保证担保的银行承兑汇票余额为 2,800.00 万元。

2) 截至 2020 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为本公司 77,440.00 万元的短期借款、本公司 28,900.00 万元的长期借款提供保证担保。

3) 截至 2020 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为机电公司 300.00 万元的短期借款提供保证担保,此笔借款同时由杨磊提供担保。

4. 关联方资金拆借

(1) 湘潭产业投资发展集团有限公司(以下简称产业集团)和湘潭市国有资产经营管理有限责任公司(系产业集团全资子公司,以下简称国资公司)以及湘潭市人民政府与国开发展基金有限公司(以下简称国开基金)签署《投资合同》(编号为 4310201506100000475 号),四方约定国开基金对国资公司增资 8,800 万元,投资收益率为 1.2%/年,增资缴付日为 2015 年 12 月 30 日,股权转让交割日或减资时间为 2029 年 12 月 29 日。产业集团和国资公司承诺该增资款专项用于湘潭市竹埠港老工业区电化集团公司整体搬迁及环境治理项目(以下简称整体搬迁及环境治理项目)。2016 年 1 月 18 日,产业集团、国资公司与电化集团公司三方共同签署《借款协议》,产业集团和国资公司同意将根据《投资合同》获得的款项 8,800 万元出借给电化集团公司,借款年利率为 1.2%,期限为 2015 年 12 月 29 日至 2029 年 12 月 29 日,专项用于电化整体搬迁及环境治理项目。电化集团公司为本公司母公司,整体搬迁及环境治理项目主要实施主体为本公司,2016 年 1 月 21 日,经公司第六届董事会第九次会议审议通过,公司与电化集团公司签署了专项借款协议,电化集团公司将所借款项中的 2,900 万元出借给本公司。2016 年 3 月 9 日,经公司第六届董事会第十次会议决议通过,公司与电化集团公司签署了专项借款协议,电化集团公司将所借款项中的 5,900 万元出借给公司,借款年利率为 1.2%,期限为 2015 年 12 月 29 日至 2029 年 12 月 29 日。实际上电化集团公司借给本公司累计 4,795.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日,本公司尚欠电化集团公司整体搬迁及环境治理专项借款本金 4,795.00 万元,本期已计提应支付的利息费用为 57.54 万元,应付利息余额为 272.74 万元。

(2) 本公司接受湖南裕能公司委托替其销售磷酸铁锂产品,协议约定若本公司提前预付货款,湖南裕能公司应按照本公司预付款项年利率 10%支付利息,同时包括湖南裕能公司应承担的比亚迪的现金折扣,2020 年公司共确认利息收入 505,412.17 元。

(3) 本公司接受靖西湘潭电化新能源材料有限公司委托替其销售磷酸铁产品,本期收取了靖西湘潭电化新能源材料有限公司应承担的比亚迪的现金折扣,2020 年公司共确认利息

收入 65,065.17 元。

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	5,221,476.15	4,979,863.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	靖西湘潭电化新能源材料有限公司	16,673,849.83	833,692.49	4,095,197.16	204,759.86
	广西裕能新能源电池材料有限公司	7,461,016.89	373,050.84	1,785,887.39	89,294.37
	湖南电化厚浦科技有限公司	432,295.36	21,614.77	105,715.71	5,285.79
	四川裕能新能源电池材料有限公司	3,016,300.02	150,815.00		
	湖南裕能公司	1,174,384.02	58,719.20		
小 计		28,757,846.12	1,437,892.30	5,986,800.26	299,340.02
合同资产					
	湖南裕能公司	495,123.11	24,756.16		
	广西裕能新能源电池材料有限公司	1,469,644.70	73,482.24		
	靖西湘潭电化新能源材料有限公司	2,391,336.93	119,566.85		
	四川裕能新能源电池材料有限公司	1,220,000.00	61,000.00		
小 计		5,576,104.74	278,805.25		
预付款项					
	湖南裕能公司			20,695.34	
小 计				20,695.34	
其他应收款					
	电化集团公司	20,000.00	10,000.00	20,000.00	4,000.00
小 计		20,000.00	10,000.00	20,000.00	4,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	靖西湘潭电化新能源材料有限公司		336,076.67
	湖南裕能公司	427,452.05	
小计		427,452.05	336,076.67
合同负债			
	四川裕宁新能源材料有限公司	2,408,912.00	
	湖南电化厚浦科技有限公司	658,888.72	
	电化集团公司	127,077.30	
小计		3,194,878.02	
预收款项			
	湖南裕能公司		65,770.11
	靖西湘潭电化新能源材料有限公司		138,606.99
	湖南电化厚浦科技有限公司		391,500.00
小计			595,877.10
其他应付款			
	电化集团公司	1,289,095.60	6,178,608.09
	湘潭电化裕丰房地产开发有限公司	84,753.00	84,753.00
小计		1,373,848.60	6,263,361.09
长期应付款	电化集团公司	50,677,400.00	50,102,000.00
小计		50,677,400.00	50,102,000.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	12,589,634.26
经审议批准宣告发放的利润或股利	12,589,634.26

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 投资设立子公司

公司于2020年12月22日召开第七届董事会第三十一次会议,2021年1月8日召开2021年第一次临时股东大会,审议通过了《关于投资设立合资公司暨布局锰酸锂产业的议案》。

公司拟以货币出资11,020万元与新乡市中天新能源科技股份有限公司、靖西立盛企业管理合伙企业(有限合伙)、靖西立鹏企业管理合伙企业(有限合伙)共同投资设立靖西立劲新材料有限公司,靖西立劲新材料有限公司已于2021年1月5日完成工商登记,公司占靖西立劲新材料有限公司注册资本的73.47%。

2. 关于参与设立产业投资基金

公司于2021年2月2日召开第七届董事会第三十二次会议,审议通过了《关于参与设立产业投资基金的议案》,同意公司与农银国际(湖南)投资管理有限公司、湖南省国企并购重组基金管理有限公司、湖南兴湘投资控股集团有限公司、长沙市长信投资管理公司等共同投资设立湖南兴湘农银新能源新材料科创私募股权基金(暂定名,以最终核准登记为准,以下简称兴银基金),兴银基金总规模为10亿元,首期规模为3亿元,公司以自有资金认缴首期规模中的1,500万元。

3. 持有公司5%以上股份股东持有公司的股份处于质押

截至本财务报表批准报出日,公司控股股东电化集团公司共计质押公司股份101,090,000股,占其所持有公司股份的56.17%,占公司总股本的16.06%;一致行动人湘潭振湘国有资产经营投资有限公司共计质押公司股份39,869,565股,占其所持有公司股份的49.91%,占公司总股本的6.33%。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部,并以地区分部

为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本、资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部

项目	境内	境外	分部间抵销	合计
主营业务收入	590,176,984.78	505,420,128.16		1,095,597,112.94
主营业务成本	444,052,173.79	415,960,090.98		860,012,264.77
资产总额	3,334,022,157.65	1,122,298,792.42	791,549,024.35	3,664,771,925.72
负债总额	1,584,149,699.94	656,384,994.57	363,088,565.95	1,877,446,128.56

(二) 竹埠港厂区整体搬迁

根据《湖南省重金属污染综合防治“十二五”规划》及《湘潭市国民经济和社会发展第十二个五年规划》的要求，经湘潭市政府的统一安排部署，公司本部所处的湘潭市竹埠港地区将整体实施“退二进三”，即退出第二产业，引入第三产业。因此，电化集团公司及下属公司（包含本公司及本公司控股子公司湘潭市中兴热电有限公司（以下简称中兴热电公司）、湖南湘进电化有限公司（以下简称湘进电化公司）位于竹埠港地区内的生产厂区均需整体停产搬迁。2014年电化集团公司与湘潭市岳塘区人民政府签订了《竹埠港地区化工企业关停退出协议》，本公司已于2014年9月启动关停搬迁工作。2017年本公司收到母公司电化集团公司转来的由湘潭市岳塘区土地和房屋征收事务所拨付的公司竹埠港地区生产厂区征拆迁补偿预付款共计9,000万元。

公司竹埠港地区需要搬迁的土地面积约有136.02亩，其中向电化集团公司租赁的土地面积约为85.44亩，尚未取得权证的土地面积约为50.58亩。子公司中兴热电公司和湘进电化公司需要搬迁的土地面积分别约为11.93亩和5.67亩，全部租赁自电化集团公司。土地的处置方式将跟政府协商解决。

2014年9月30日，本公司位于湘潭市竹埠港地区的电解二氧化锰生产线及控股子公司湘进电化公司、中兴热电公司生产线开始停产，公司同步启动搬迁工作，并最大限度地利用现有机器设备。2014年末，新基地电解二氧化锰生产线进入试生产阶段。2015年3月，新基地电解二氧化锰生产线已基本达到预定可使用状态。

因公司尚未与湘潭市岳塘区土地和房屋征收事务所签订拆迁补偿协议，公司发生的各项搬迁支出及停工费用在其他非流动资产科目核算。截至2020年12月31日，本公司搬迁费用

余额为 4,618,358.26 元，原停产搬迁范围内的锰渣处理车间土地净值为 8,641,482.24 元，期末全部在其他非流动资产项目列报；公司竹埠港地区因整体搬迁停产导致无法继续使用的固定资产净值为 110,459,372.83 元，该部分期末全部在固定资产清理项目列报。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	18,661,745.37	9.12	17,908,461.75	95.96	753,283.62
按组合计提坏账准备	186,000,161.79	90.88	13,784,982.29	7.41	172,215,179.50
合 计	204,661,907.16	100.00	31,693,444.04	15.49	172,968,463.12

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	16,052,175.53	7.39	16,052,175.53	100.00	
按组合计提坏账准备	201,171,424.51	92.61	15,732,730.74	7.82	185,438,693.77
合 计	217,223,600.04	100.00	31,784,906.27	14.63	185,438,693.77

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Sebang Global Battery Co., Ltd.	4,506,597.01	4,506,597.01	100.00	账龄较长，追讨中，预计款项收回存在困难
潮州正龙电池工业有限公司	4,981,104.57	4,981,104.57	100.00	已起诉并胜诉，但
新乡市赛博瑞新能源材料有限公司	1,761,848.21	1,761,848.21	100.00	
嘉兴市鑫通电池有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	
上海力派电池有限公司	583,607.45	583,607.45	100.00	
东莞市迪高电池科技有限公司	1,753,483.01	1,753,483.01	100.00	

福建省金煌能源科技有限公司	947,000.00	947,000.00	100.00	预计款项收回存在困难
常州达立电池有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	
浙江特源电池有限公司	732,882.73	732,882.73	100.00	
福建省宝创能源科技有限公司	369,260.00	369,260.00	100.00	
惠州龙为科技有限公司	751,333.03	300,533.22	40.00	
上海全明电池有限公司	632,529.36	330,045.55	52.18	
小 计	18,661,745.37	17,908,461.75	95.96	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	169,126,207.47	8,456,310.37	5.00
1-2 年	11,384,138.22	1,138,413.82	10.00
2-3 年	1,594,522.50	318,904.50	20.00
4-5 年	119,700.00	95,760.00	80.00
5 年以上	3,775,593.60	3,775,593.60	100.00
小 计	186,000,161.79	13,784,982.29	7.41

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	169,168,707.47
1-2 年	11,384,138.22
2-3 年	2,987,935.53
3-4 年	823,629.36
4-5 年	3,796,948.73
5 年以上	16,500,547.85
小 计	204,661,907.16

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	16,052,175.53	1,856,286.22						17,908,461.75

按组合计提坏账准备	15,732,730.74	-120,044.25				1,827,704.20		13,784,982.29
小计	31,784,906.27	1,736,241.97				1,827,704.20		31,693,444.04

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Energizer Singapore Pte Ltd.	25,005,602.64	12.22	1,250,280.13
青岛乾运高科新材料股份有限公司	24,172,569.00	11.81	1,732,754.90
新乡市中天新能源科技股份有限公司	17,377,419.78	8.49	868,870.99
桑顿新能源科技有限公司	11,678,734.86	5.71	583,936.74
金霸王(中国)有限公司	10,864,758.94	5.31	543,237.95
小计	89,099,085.22	43.54	4,979,080.71

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收股利	45,000,000.00	70,000,000.00
其他应收款	332,831,884.45	441,796,360.94
合计	377,831,884.45	511,796,360.94

(2) 应收股利明细情况

项目	期末数	期初数
靖西电化公司	20,000,000.00	50,000,000.00
湘潭污水处理公司	25,000,000.00	20,000,000.00
合计	45,000,000.00	70,000,000.00

(3) 其他应收款

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	352,470,376.65	100.00	19,638,492.20	5.57	332,831,884.45
小计	352,470,376.65	100.00	19,638,492.20	5.57	332,831,884.45

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	468,887,835.34	87.01	27,091,474.40	5.78	441,796,360.94
小计	468,887,835.34	87.01	27,091,474.40	5.78	441,796,360.94

2) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	349,627,953.28	17,481,397.66	5.00
1-2年	324,046.94	32,404.69	10.00
2-3年	30,700.00	6,140.00	20.00
3-4年	112,074.00	56,037.00	50.00
4-5年	1,565,447.92	1,252,358.34	80.00
5年以上	810,154.51	810,154.51	100.00
小计	352,470,376.65	19,638,492.20	5.57

3) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	23,197,200.55	19,653.38	3,874,620.47	27,091,474.40
期初数在本期				
--转入第二阶段	-162,023.47	162,023.47		
--转入第三阶段		-3,070.00	3,070.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-5,553,779.42	-146,202.16	-228,814.77	-5,928,796.35

项 目	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)	
本期收回				
本期转回				
本期核销			1,524,185.85	1,524,185.85
其他变动				
期末数	17,481,397.66	32,404.69	2,124,689.85	19,638,492.20

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
内部往来	348,063,679.29	462,108,661.07
押金保证金	2,115,940.00	2,268,907.00
长账龄预付采购款	487,699.51	2,203,171.36
备用金	1,228,523.12	1,424,906.28
其他	574,534.73	882,189.63
合 计	352,470,376.65	468,887,835.34

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
靖西湘潭电化科技 有限公司	往来款	340,820,574.59	1 年以内	96.69	17,041,028.73
湘潭电化机电工程 有限公司	往来款	7,024,962.25	1 年以内	1.99	351,248.11
湘潭市人力资源和 社会保障局劳动保 障监察局	保证金	1,600,000.00	[注]	0.45	1,250,000.00
麻阳新代锰业有限 责任公司	保证金	387,890.00	5 年以上	0.11	387,890.00
湘潭市人力资源服 务有限公司	长账龄预付款	350,520.86	5 年以上	0.10	350,520.86
小 计		350,183,947.70		99.34	19,380,687.70

[注]其中 3-4 年 100,000.00 元，4-5 年 1,500,000.00 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	689,752,682.84		689,752,682.84	326,152,682.84		326,152,682.84
对联营企业投资	148,545,702.99		148,545,702.99	110,079,583.55		110,079,583.55
合 计	838,298,385.83		838,298,385.83	436,232,266.39		436,232,266.39

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
湖南湘进电化有限公司	31,831,768.94			31,831,768.94		
靖西湘潭电化科技有限公司	78,460,000.00	363,600,000.00		442,060,000.00		
湘潭市中兴热电有限公司	43,700,500.00			43,700,500.00		
湘潭市污水处理有限责任公司	161,889,741.90			161,889,741.90		
湘潭电化机电工程有限公司	10,270,672.00			10,270,672.00		
小 计	326,152,682.84	363,600,000.00		689,752,682.84		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南裕能公司	100,018,879.38			6,322,242.75	
湖南力合厚浦科技有限公司	10,060,704.17	5,300,000.00			
小 计	110,079,583.55	5,300,000.00		6,322,242.75	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南裕能公司	26,825,311.41				133,166,433.54	

湖南力合厚浦 科技有限公司	18,565.28				15,379,269.45	
小 计	26,843,876.69				148,545,702.99	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	801,848,914.67	729,029,654.02	809,145,377.86	713,716,838.14
其他业务收入	40,894,014.06	37,704,854.97	75,591,911.32	66,567,260.02
合 计	842,742,928.73	766,734,508.99	884,737,289.18	780,284,098.16

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	电池材料行业	其他业务	小 计
主要经营地区			
湖南	801,848,914.67	40,894,014.06	842,742,928.73
广西			
小 计	801,848,914.67	40,894,014.06	842,742,928.73
收入确认时间			
商品（在某一时点转让）	801,848,914.67	4,809,201.60	806,658,116.27
服务（在某一时段内提供）		36,084,812.46	36,084,812.46
小 计	801,848,914.67	40,894,014.06	842,742,928.73

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,137,624.56	5,465,822.57
机物料消耗	2,004,899.78	721,585.82
折旧费	465,085.12	194,607.99
其他	632,416.69	451,360.89
无形资产摊销	198,953.03	

合 计	10,438,979.18	6,833,377.27
-----	---------------	--------------

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	45,000,000.00	70,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	6,322,242.75	12,096,659.14
票据贴现利息		-5,092,964.19
合 计	51,322,242.75	77,003,694.95

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,596,455.31	长期资产处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,444,552.75	政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	570,477.34	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	262,788.16	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-171,543.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,818.64	个税返还
小 计	5,543,637.73	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	818,384.98	
少数股东权益影响额(税后)	100.15	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,725,152.60	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	涉及金额	原因
-----	------	----

即征即退的增值税	4,268,903.69	湘潭污水处理公司即征即退的增值税，属于与日常经营业务有关，且持续可以取得，因此判定其为经常性损益
----------	--------------	--------------------------------------------------

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	1.62	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.32	0.03	0.03

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	25,298,533.49	
非经常性损益	B	4,725,152.60	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	20,573,380.89	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,198,740,847.27	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	518,915,079.64	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	8	
其他	计提及使用专项储备	I1	-118,445.78
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	联营企业湖南裕能公司其他权益变动引起的资本公积变动	I2	26,825,311.41
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
	联营企业湖南力合厚浦科技有限公司其他权益变动引起的资本公积变动	I3	18,565.28
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	11
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	1,557,291,295.73	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	1.62	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	1.31	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	25,298,533.49
非经常性损益	B	4,725,152.60
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	20,573,380.89
期初股份总数	D	552,959,976.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	76,521,737.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	8.00
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+F \times G/K-H \times I/K-J$	603,974,467.33
基本每股收益	$M=A/L$	0.04
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.03

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码
获取企业信用信息
公示系统“照更事登
注、备案、许可、监
管信息”

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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)

登记机关

2020年03月31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

仅为湘潭电化科技股份有限公司2020年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年11月28日特批



证书序号：0007666

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：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为湘潭电化科技股份有限公司2020年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为湘潭电化科技股份有限公司2020年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李剑是中国注册会计师，未经李剑本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



注册编号:
No. of ID Number: 3302001438

会计师事务所:
Accounting Firm: 立信会计师事务所
Firm Name: 立信

执业日期:
Date of Issue: 2014年 07月 03日



姓名
Full name: 刘彩林

性别
Sex: 女

出生日期
Date of Birth: 1982-07-02

工作单位
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
天健集团

身份证号码
Identity card No.: 430821198207020228

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格专用章



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



仅为湘潭电化科技股份有限公司2020年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘彩林是中国注册会计师，未经刘彩林本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

湘潭电化科技股份有限公司

2021 年度审计报告



目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—107 页



审 计 报 告

天健审〔2022〕2-170号

湘潭电化科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湘潭电化科技股份有限公司（以下简称湘潭电化公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了湘潭电化公司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，我们独立于湘潭电化公司，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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)及附注五(二)1。

湘潭电化公司的营业收入主要来自于电池材料的销售和城市生活污水污泥处理收入。2021 年度，湘潭电化公司营业收入金额为人民币 187,153.42 万元，其中：电池材料业务的营业收入为人民币 128,103.24 万元，占营业收入的 68.45%；生活污水污泥处理的营业收入为人民币 12,931.12 万元，占营业收入的 6.91%；建筑工程服务的营业收入为人民币 21,416.69 万元，占营业收入的 15.19%；锰矿石的营业收入为人民币 11,465.13 万元，占营业收入的 8.13%。

湘潭电化公司电池材料、锰矿石销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在湘潭电化公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；外销收入在湘潭电化公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。生活污水污泥处理服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据每月污水污泥处理量确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。建筑工程服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据投入法确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入；确定履约进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例；对于履约进度不能合理确定时，湘潭电化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。

由于营业收入是湘潭电化公司关键业绩指标之一，可能存在湘潭电化公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于产品内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单等；对于产品出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、提单、销售发票等支持性文件；

(5) 对于污水污泥处理收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括协议、污水污泥处理量统计表、污水污泥生产运营费申请报告、销售发票等；对于建筑工程服务收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、销售发票、工程进度确认单或验收单等；

(6) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(8) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、附注五(一)7及附注五(二)10。

截至2021年12月31日，湘潭电化公司存货账面余额为人民币57,357.42万元，跌价准备为人民币124.67万元，账面价值为人民币57,232.76万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、对外销售时的销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估湘潭电化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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

湘潭电化公司治理层（以下简称治理层）负责监督湘潭电化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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就湘潭电化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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

李剑



中国注册会计师：刘彩林



二〇二二年四月十八日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

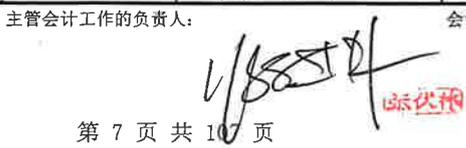
资产	注释 号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	229,168,159.01	185,255,004.22	短期借款	20	877,902,757.75	851,980,418.81
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	8,771,826.82	9,320,337.93	应付票据	21	64,801,200.00	121,891,013.26
应收账款	3	434,057,079.20	279,407,159.82	应付账款	22	507,225,225.29	253,413,689.43
应收款项融资	4	77,784,901.26	81,222,043.33	预收款项			
预付款项	5	19,460,480.26	23,490,717.55	合同负债	23	15,000,815.97	5,127,176.90
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	228,284,145.89	33,124,021.13	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	24	30,379,090.29	23,576,651.17
存货	7	572,327,550.62	532,262,426.61	应交税费	25	17,452,503.03	6,179,330.11
合同资产	8	17,228,834.07	5,297,299.50	其他应付款	26	60,348,050.88	62,977,427.03
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	47,493,959.33	44,393,727.76	持有待售负债			
流动资产合计		1,634,576,936.46	1,193,772,737.85	一年内到期的非流动负债	27	258,401,133.78	74,472,475.72
				其他流动负债	28	82,910,094.03	564,357.41
				流动负债合计		1,914,420,871.02	1,400,182,539.84
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	29	404,849,297.95	388,090,720.30
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	30	21,880,137.26	
				长期应付款	31	51,252,800.00	50,677,400.00
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				递延收益	32	40,834,736.66	38,495,468.42
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		518,816,971.87	477,263,588.72
				负债合计		2,433,237,842.89	1,877,446,128.56
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	33	629,481,713.00	629,481,713.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	10	299,128,003.61	218,546,866.10	资本公积	34	931,618,028.65	931,697,298.10
其他权益工具投资	11	22,200,000.00	7,200,000.00	减：库存股			
其他非流动金融资产				其他综合收益			
投资性房地产	12	14,420,129.24	15,139,243.28	专项储备	35		138,571.54
固定资产	13	1,757,139,646.74	1,845,718,919.44	盈余公积	36	34,064,897.62	24,992,502.68
在建工程	14	370,631,476.63	92,685,497.51	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	37	399,467,491.28	183,369,805.99
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		1,994,632,130.55	1,769,679,891.31
使用权资产	15	21,791,704.02		少数股东权益		55,082,957.43	17,645,905.85
无形资产	16	218,850,323.17	218,307,435.97	所有者权益合计		2,049,715,087.98	1,787,325,797.16
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	17	1,638,331.49	2,668,128.34				
递延所得税资产	18	34,898,547.27	31,278,770.77				
其他非流动资产	19	107,677,832.24	39,454,326.46				
非流动资产合计		2,482,952,930.87	2,470,999,187.87				
资产总计		4,117,529,867.33	3,664,771,925.72	负债和所有者权益总计		4,482,952,930.87	3,664,771,925.72

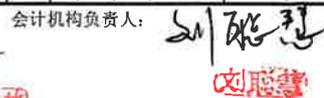
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：







母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

会企01表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		149,926,690.49	142,308,349.61	短期借款		776,005,682.76	775,498,369.90
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		8,771,826.82	9,320,337.93	应付票据		59,401,200.00	93,891,013.26
应收账款	1	274,070,977.48	172,968,463.12	应付账款		121,558,590.20	112,415,726.10
应收款项融资		59,001,263.22	65,064,155.33	预收款项			
预付款项		15,110,384.45	14,753,363.45	合同负债		10,914,279.46	2,209,430.35
其他应收款	2	579,099,831.92	377,831,884.45	应付职工薪酬		16,225,635.64	11,983,047.79
存货		301,762,971.70	364,002,996.22	应交税费		1,071,459.51	198,015.36
合同资产				其他应付款		24,313,814.94	30,583,182.94
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		234,790,509.08	44,067,917.36
其他流动资产		19,738,572.66	36,952,690.81	其他流动负债		59,922,857.17	287,225.94
流动资产合计		1,407,482,518.74	1,183,202,240.92	流动负债合计		1,304,204,028.76	1,071,133,929.00
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		165,235,509.03	245,321,276.39
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	1,008,247,754.40	838,298,385.83	租赁负债		21,632,075.70	
其他权益工具投资		15,000,000.00		长期应付款		51,252,800.00	50,677,400.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		14,420,129.24	15,139,243.28	预计负债			
固定资产		680,352,280.81	877,636,617.67	递延收益		31,210,756.11	31,283,623.79
在建工程		22,013,613.79	5,036,608.26	递延所得税负债		415,117.24	415,117.24
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		269,746,258.08	327,697,417.42
使用权资产		21,394,554.72		负债合计		1,573,950,286.84	1,398,831,346.42
无形资产		111,022,859.73	131,045,591.55	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		629,481,713.00	629,481,713.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		1,203,996.11	1,832,168.03	其中：优先股			
递延所得税资产		26,329,796.04	25,368,495.00	永续债			
其他非流动资产		31,983,820.69	8,856,559.16	资本公积		976,177,833.42	976,257,102.87
非流动资产合计		1,931,968,805.53	1,903,213,668.78	减：库存股			
				其他综合收益			
资产总计		3,339,451,324.27	3,086,415,909.70	专项储备			138,571.54
				盈余公积		34,064,897.62	24,992,502.68
				未分配利润		125,776,593.39	56,714,673.19
				所有者权益合计		1,765,501,037.43	1,687,584,563.28
				负债和所有者权益总计		3,339,451,324.27	3,086,415,909.70

法定代表人：




主管会计工作的负责人：




会计机构负责人：




合并利润表

2021年度

会合02表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	1,871,534,201.90	1,234,166,679.74
其中：营业收入	1	1,871,534,201.90	1,234,166,679.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,726,477,965.32	1,219,943,240.97
其中：营业成本	1	1,502,993,611.92	982,462,740.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	17,530,049.50	12,391,266.86
销售费用	3	11,041,925.48	42,299,698.61
管理费用	4	90,590,403.01	83,451,582.10
研发费用	5	32,391,222.88	17,542,202.62
财务费用	6	71,930,752.53	81,795,750.05
其中：利息费用		64,914,955.97	77,787,764.75
利息收入		1,031,772.02	3,147,588.36
加：其他收益	7	4,159,960.15	10,747,275.08
投资收益（损失以“-”号填列）	8	104,214,304.92	5,762,498.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		95,577,076.02	6,323,405.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-30,692,800.13	-3,733,035.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,874,647.63	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	187,092,692.67	-83,084.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		407,955,746.56	26,917,092.35
加：营业外收入	12	4,749,981.95	789,700.90
减：营业外支出	13	122,059,139.14	2,474,615.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		290,646,589.37	25,232,177.56
减：所得税费用	14	36,113,238.97	638,034.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		254,533,350.40	24,594,143.39
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		254,533,350.40	24,594,143.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		237,759,714.49	25,298,533.49
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		16,773,635.91	-704,390.10
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		254,533,350.40	24,594,143.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		237,759,714.49	25,298,533.49
归属于少数股东的综合收益总额		16,773,635.91	-704,390.10
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.38	0.04
（二）稀释每股收益		0.38	0.04

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人



母 公 司 利 润 表

2021年度

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

会企02表
单位：人民币元

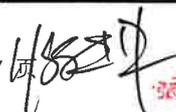
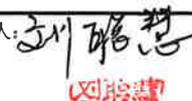
项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	1,266,687,629.86	842,742,928.73
减：营业成本	1	1,114,098,535.79	766,734,508.99
税金及附加		14,719,813.55	9,244,087.91
销售费用		4,760,395.59	17,458,923.87
管理费用		51,970,556.99	42,163,380.46
研发费用	2	15,927,456.50	10,438,979.18
财务费用		44,717,031.56	45,973,599.03
其中：利息费用		51,747,473.16	59,090,664.93
利息收入		17,396,046.85	20,095,371.68
加：其他收益		3,389,334.05	3,014,123.39
投资收益（损失以“-”号填列）	3	105,056,306.96	51,322,242.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		95,577,076.02	6,322,242.75
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）		-18,310,555.71	4,251,660.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,246,672.13	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		99,954,708.91	-31,717.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		209,336,961.96	9,285,757.97
加：营业外收入		559,145.71	658,394.13
减：营业外支出		120,133,459.31	1,602,084.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,762,648.36	8,342,067.69
减：所得税费用		-961,301.04	-6,154,177.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,723,949.40	14,496,245.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,723,949.40	14,496,245.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		90,723,949.40	14,496,245.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		1,050,959,176.48	789,216,810.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		312,342.49	2,532,661.66
收到其他与经营活动有关的现金	1	30,414,268.43	118,295,367.71
经营活动现金流入小计		1,081,685,787.40	910,044,839.50
购买商品、接受劳务支付的现金		621,271,036.23	552,015,827.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		205,084,434.95	199,580,091.02
支付的各项税费		64,400,235.18	49,670,166.83
支付其他与经营活动有关的现金	2	78,715,041.05	93,709,164.18
经营活动现金流出小计		969,470,747.41	894,975,249.93
经营活动产生的现金流量净额		112,215,039.99	15,069,589.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,765,685.78	1,951,182.97
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		24,382,544.62	
收到其他与投资活动有关的现金	3	2,889,691.79	13,373,300.00
投资活动现金流入小计		30,037,922.19	15,324,482.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		272,148,278.75	203,165,103.92
投资支付的现金		15,000,000.00	25,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	4		15,250,000.00
投资活动现金流出小计		287,148,278.75	243,715,103.92
投资活动产生的现金流量净额		-257,110,356.56	-228,390,620.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		39,200,000.00	519,699,985.30
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		39,200,000.00	
取得借款收到的现金		1,403,043,318.81	1,328,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	256,892,019.47	566,372,078.14
筹资活动现金流入小计		1,699,135,338.28	2,414,072,063.44
偿还债务支付的现金		1,165,123,819.75	1,370,139,989.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,056,101.72	72,758,367.19
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	6	275,338,146.31	720,413,387.64
筹资活动现金流出小计		1,517,518,067.78	2,163,311,744.15
筹资活动产生的现金流量净额		181,617,270.50	250,760,319.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,953,890.12	-5,213,542.96
五、现金及现金等价物净增加额		31,768,063.81	32,225,744.95
加：期初现金及现金等价物余额		164,622,074.85	132,396,329.90
六、期末现金及现金等价物余额		196,390,138.66	164,622,074.85

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		909,529,233.87	517,484,047.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,809,858.55	112,630,345.77
经营活动现金流入小计		936,339,092.42	630,114,393.63
购买商品、接受劳务支付的现金		587,727,291.99	518,493,444.88
支付给职工以及为职工支付的现金		111,352,574.13	113,644,599.49
支付的各项税费		40,993,483.30	32,659,585.20
支付其他与经营活动有关的现金		58,560,588.95	60,967,454.85
经营活动现金流出小计		798,633,938.37	725,765,084.42
经营活动产生的现金流量净额		137,705,154.05	-95,650,690.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,939,581.41	575,758.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-7,435,868.94	
收到其他与投资活动有关的现金		18,944,132.86	223,743,444.99
投资活动现金流入小计		13,447,845.33	224,319,203.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,830,964.55	13,063,571.61
投资支付的现金		104,368,231.06	395,341,000.00
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		28,453,315.45	43,448,632.27
投资活动现金流出小计		164,652,511.06	451,853,203.88
投资活动产生的现金流量净额		-151,204,665.73	-227,534,000.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			519,699,985.30
取得借款收到的现金		1,179,000,000.00	1,212,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		250,502,344.47	424,765,444.82
筹资活动现金流入小计		1,429,502,344.47	2,156,965,430.12
偿还债务支付的现金		1,068,440,000.00	1,253,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,674,839.70	55,466,318.22
支付其他与筹资活动有关的现金		280,524,470.96	497,296,324.78
筹资活动现金流出小计		1,412,639,310.66	1,806,662,643.00
筹资活动产生的现金流量净额		16,863,033.81	350,302,787.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,890,272.23	-5,135,168.42
五、现金及现金等价物净增加额		-1,526,750.10	21,982,927.82
加：期初现金及现金等价物余额		121,675,420.24	99,692,492.42
六、期末现金及现金等价物余额		120,148,670.14	121,675,420.24

法定代表人：

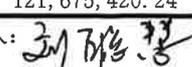
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：










合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数																			
	母公司所有者权益					少数股东权益					所有者权益合计					母公司所有者权益					少数股东权益					所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 优先权 永续债 其他	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 优先权 永续债 其他	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 优先权 永续债 其他	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计						
一、上年年末余额	629,481,713.00	931,497,298.10		136,571.51	24,992,502.68	163,389,405.99	1,797,395,707.16	552,859,976.00	462,469,078.77				257,017.32	23,542,878.16	159,530,897.02	1,217,091,143.22	629,481,713.00	931,497,298.10					257,017.32	23,542,878.16	159,530,897.02	1,217,091,143.22				
加：会计政策变更																														
前期差错更正																														
同一控制下企业合并																														
其他																														
二、本年期初余额	629,481,713.00	931,497,298.10		136,571.51	24,992,502.68	163,389,405.99	1,797,395,707.16	552,859,976.00	462,469,078.77				257,017.32	23,542,878.16	159,530,897.02	1,217,091,143.22	629,481,713.00	931,497,298.10					257,017.32	23,542,878.16	159,530,897.02	1,217,091,143.22				
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-79,269.45	-79,269.45		-136,571.51	9,072,394.94	216,697,685.29	252,899,296.82	76,321,737.00	469,237,219.33				-118,445.78	1,449,624.52	23,848,908.97	570,234,653.94	-79,269.45	-79,269.45					-118,445.78	1,449,624.52	23,848,908.97	570,234,653.94				
(一)所有者投入和减少资本																														
1.所有者投入的普通股																														
2.其他权益工具持有者投入资本																														
3.股份支付计入所有者权益的金额																														
4.其他																														
(二)所有者投入和减少资本																														
1.所有者投入的普通股																														
2.其他权益工具持有者投入资本																														
3.股份支付计入所有者权益的金额																														
4.其他																														
(三)利润分配																														
1.提取盈余公积																														
2.提取一般风险准备																														
3.对所有者(或股东)的分配																														
4.其他																														
(四)所有者权益内部结转																														
1.资本公积转增资本(或股本)																														
2.盈余公积转增资本(或股本)																														
3.盈余公积弥补亏损																														
4.设定受益计划变动额结转留存收益																														
5.其他综合收益结转留存收益																														
6.其他																														
(五)专项储备																														
1.本期提取																														
2.本期使用																														
(六)其他																														
四、本期期末余额	550,212,243.55	852,227,838.65			34,064,897.62	399,467,491.28	2,050,295,003.98	629,181,713.00	931,497,298.10				136,571.51	24,992,502.68	183,389,405.99	1,797,395,707.16	550,212,243.55	852,227,838.65					136,571.51	24,992,502.68	183,389,405.99	1,797,395,707.16				

法定代表人：刘... 总经理：刘... 财务总监：刘...

刘... 刘... 刘...



刘... 刘... 刘...

母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项 目	本 期 数						上 年 同 期 数									
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	629,461,713.00	976,257,102.87			138,571.54	24,992,502.68	56,714,673.19	1,687,584,562.28	552,959,976.00	507,019,883.54			257,017.32	23,542,878.16	43,668,052.49	1,127,447,807.51
二、本年年初余额	629,461,713.00	976,257,102.87			138,571.54	24,992,502.68	56,714,673.19	1,687,584,562.28	552,959,976.00	507,019,883.54			257,017.32	23,542,878.16	43,668,052.49	1,127,447,807.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-79,269.45			-138,571.54	9,072,394.94	69,061,920.20	77,915,474.15	76,521,727.00	482,393,312.64			-118,445.78	1,419,624.52	13,046,620.70	560,136,755.77
（一）综合收益总额							90,723,949.40	90,723,949.40							14,196,245.22	14,496,245.22
（二）所有者投入和减少资本									76,521,727.00							76,521,727.00
1. 所有者投入的普通股									76,521,727.00							76,521,727.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配						9,072,394.94	-21,662,029.20	-12,589,634.26						1,419,624.52	-1,449,624.52	-1,449,624.52
1. 提取盈余公积						9,072,394.94	-9,072,394.94									
2. 对所有者（或股东）的分配							-12,589,634.26	-12,589,634.26								
3. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 专项储备弥补亏损																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本期期末余额	629,461,713.00	896,987,633.42			-138,571.54	34,064,897.62	125,776,593.39	1,765,501,037.43	629,481,713.00	976,257,102.87			138,571.54	24,992,502.68	56,714,673.19	1,687,584,562.28

法定代表人：  会计机构负责人： 



湘潭电化科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湘潭电化科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经湖南省人民政府 2000 年 9 月 18 日湘政函〔2000〕148 号文批准，由湖南湘潭电化集团公司（现更名为湘潭电化集团有限公司，以下简称电化集团公司）等五家单位共同发起设立，于 2000 年 9 月 30 日在湖南省工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省湘潭市。公司现持有统一社会信用代码为 91430300722573708K 的营业执照，注册资本 629,481,713.00 元，股份总数 629,481,713 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 36,231,883 股，无限售条件的流通股份 593,249,830 股。公司股票已于 2007 年 4 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属化工行业。主要经营活动为电池材料的研发、生产和销售，城市生活污水的处理。提供的主要产品和服务为电池材料、城市生活污水污泥处理服务。

本财务报表业经公司 2022 年 4 月 18 日第八届董事会第四次会议批准对外报出。

本公司将靖西湘潭电化科技有限公司（以下简称靖西电化公司）、湘潭市中兴热电有限公司（以下简称中兴热电公司）、湖南湘进电化有限公司（以下简称湘进电化公司）、湘潭市污水处理有限责任公司（以下简称湘潭污水处理公司）、湘潭鹤岭污水处理有限公司（以下简称鹤岭污水处理公司）、湘潭电化机电工程有限公司（以下简称机电工程公司）、湘潭电化新能源材料分析检测有限公司、靖西立劲新材料有限公司（以下简称靖西立劲公司）、湘潭楠木冲锰业有限公司（以下简称湘潭楠木冲公司）纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或

金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 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; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 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, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分, 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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合

同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—账龄组合	账龄	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预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款—账龄组合	账龄	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、合同资产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
合同资产—账龄组合		

2) 应收账款——账龄组合、合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款、合同资产 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: (1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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,按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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子公司自购买日或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产相同的方法计提折旧。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20—25	5—10	3.60—4.75
污水处理设施	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5—12	5—10	7.50—19.00
电子设备	年限平均法	5	5—10	18.00—19.00
运输工具	年限平均法	5—8	5—10	11.25—19.00
其他设备	年限平均法	8—20	5—10	4.50—11.88

(十七) 在建工程

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

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

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权、软件及专利技术权等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
采矿权	本期采矿量/可开采量

项 目	摊销年限（年）
软件	5
专利技术权	5-10

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

（二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 电池材料销售业务

公司电池材料销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至

合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 城市生活污水、污泥处理服务

公司城市生活污水、污泥处理服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据每月污水污泥处理量确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(3) 建筑工程服务

公司建筑工程服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据投入法确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。确定履约进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。对于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。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相

关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十九) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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. 能够通过分析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。

(三十一) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

(1) 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(2) 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期期初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。具体处理如下：

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进

行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(二十)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		23,032,108.36	23,032,108.36
一年内到期的非流动负债	74,472,475.72	654,701.60	75,127,177.32
租赁负债		22,377,406.76	22,377,406.76

(3) 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

(4) 对公司作为出租人的租赁合同，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
靖西电化公司	15%
机电工程公司	15%
湘潭污水处理公司	15%
靖西立劲公司	15%
鹤岭污水处理公司	12.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)的相关规定,湘潭污水处理公司、鹤岭污水处理公司的污水、污泥处理劳务享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为70%。

2. 本公司、靖西电化公司、机电工程公司分别于2021年9月18日、2021年10月14日、2019年12月2日获得高新技术企业证书,编号分别为GR202143001061、GR202145000393、GR201943002263,故该三家公司2021年享受15%的企业所得税税率。

3. 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部 关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(公告2019年第60号)的有关规定,湘潭污水处理公司从事污染防治,2019年1月1日起至2021年12月31日止企业所得税减按15%的税率缴纳企业所得税。

4. 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号)的相关规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。靖西立劲公司属于设立在西部地区内资鼓励类产业项目,故2021年享受15%的企业所得税税率。

5. 根据《国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2012〕10号)和《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》的相关规定,鹤岭污水处理公司的污水处理项目环境保护、节能节水项目,享受企业所得税“三免三减半”的优惠政策,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。鹤岭污水处理公司2021年度享受12.5%的所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新租赁准则调整后的 2021 年 1 月 1 日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,613.00	15,011.26
银行存款	196,384,525.66	164,607,063.59
其他货币资金	32,778,020.35	20,632,929.37
合 计	229,168,159.01	185,255,004.22

(2) 期末其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	9,233,501.92	100.00	461,675.10	5.00	8,771,826.82
其中：商业承兑汇票	9,233,501.92	100.00	461,675.10	5.00	8,771,826.82
合 计	9,233,501.92	100.00	461,675.10	5.00	8,771,826.82

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	9,857,413.93	100.00	537,076.00	5.45	9,320,337.93
其中：商业承兑汇票	9,857,413.93	100.00	537,076.00	5.45	9,320,337.93
合 计	9,857,413.93	100.00	537,076.00	5.45	9,320,337.93

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	9,233,501.92	461,675.10	5.00
小 计	9,233,501.92	461,675.10	5.00

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	537,076.00	-75,400.90						461,675.10
合 计	537,076.00	-75,400.90						461,675.10

(3) 期末公司无已质押的应收票据情况。

(4) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		1,354,000.84
小 计		1,354,000.84

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	49,448,208.14	10.06	31,258,284.98	63.21	18,189,923.16
按组合计提坏账准备	442,052,329.10	89.94	26,185,173.06	5.92	415,867,156.04
合 计	491,500,537.24	100.00	57,443,458.04	11.69	434,057,079.20

(续上表)

种 类	期初数				
	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	23,304,169.40	7.23	22,550,885.78	96.77	753,283.62
按组合计提坏账准备	298,978,016.84	92.77	20,324,140.64	6.80	278,653,876.20
合 计	322,282,186.24	100.00	42,875,026.42	13.30	279,407,159.82

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湘潭经济技术开发区管理委员会	24,716,666.71	6,616,873.45	26.77	款项逾期时间较长
潮州正龙电池工业有限公司	4,981,104.57	4,981,104.57	100.00	预计款项收回存在困难
Sebang Global Battery Co., Ltd.	4,506,597.01	4,506,597.01	100.00	
深圳市金煌巨能科技有限公司	4,260,000.00	4,260,000.00	100.00	
新乡市赛博瑞新能源材料有限公司	1,761,848.21	1,761,848.21	100.00	
东莞市迪高电池科技有限公司	1,753,483.01	1,753,483.01	100.00	
宁波凝力电池有限公司	1,437,150.00	1,347,020.10	93.73	
常州达立电池有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	
福建省金煌能源科技有限公司	947,000.00	947,000.00	100.00	
惠州龙为科技有限公司	751,333.03	751,333.03	100.00	
浙江特源电池有限公司	732,882.73	732,882.73	100.00	
嘉兴市鑫通电池有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	
上海全明电池有限公司	627,529.36	627,529.36	100.00	
上海力派电池有限公司	583,607.45	583,607.45	100.00	
福建高力金煌能源科技有限公司	377,646.06	377,646.06	100.00	
福建省宝创能源科技有限公司	369,260.00	369,260.00	100.00	
小 计	49,448,208.14	31,258,284.98	63.21	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	429,089,717.03	21,454,485.85	5.00
1-2年	8,569,174.70	856,917.47	10.00
2-3年	637,540.79	127,508.16	20.00
3-4年	19,270.00	9,635.00	50.00
5年以上	3,736,626.58	3,736,626.58	100.00
小 计	442,052,329.10	26,185,173.06	5.92

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
-----	--------

账 龄	期末账面余额
1 年以内	436,822,928.28
1-2 年	14,888,285.69
2-3 年	8,045,997.84
3-4 年	6,148,220.45
4-5 年	818,629.36
5 年以上	24,776,475.62
合 计	491,500,537.24

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	22,550,885.78	6,701,873.43	-9,777.97	2,015,303.74
按组合计提坏账准备	20,324,140.64	9,395,255.02		-2,015,303.74
小 计	42,875,026.42	16,097,128.45	-9,777.97	

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备				31,258,284.98
按组合计提坏账准备			1,518,918.86	26,185,173.06
小 计			1,518,918.86	57,443,458.04

[注]其他减少主要系湘进电化公司本期进入强制清算,不再纳入合并报表,将其应收账款坏账准备期末余额计入其他减少

(4) 本期无应收账款核销。

(5) 应收账款金额前 5 名情况(受同一实际控制人控制的企业合并计算)

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	客户 A	73,312,126.31	14.92	3,670,398.31
2	客户 B	53,329,960.27	10.85	2,666,498.01
3	客户 C	50,595,530.59	10.29	2,529,776.53
4	客户 D	46,613,625.67	9.48	2,330,681.29
5	客户 E	40,401,589.79	8.22	2,020,079.49

小计	264,252,832.63	53.76	13,217,433.63
----	----------------	-------	---------------

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	77,784,901.26		81,222,043.33	
合 计	77,784,901.26		81,222,043.33	

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	414,809,405.26
小 计	414,809,405.26

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

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	19,131,968.06	97.56		19,131,968.06
1-2 年	116,306.64	0.59		116,306.64
2-3 年	207,151.56	1.06		207,151.56
3 年以上	154,781.00	0.79	149,727.00	5,054.00
合 计	19,610,207.26	100.00	149,727.00	19,460,480.26

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	22,921,338.30	96.96		22,921,338.30

1-2 年	242,974.71	1.03		242,974.71
2-3 年	116,663.83	0.49		116,663.83
3 年以上	359,467.71	1.52	149,727.00	209,740.71
合 计	23,640,444.55	100.00	149,727.00	23,490,717.55

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司湘潭供电分公司	7,889,252.81	40.23
广西新电力投资集团靖西供电有限公司	2,606,448.28	13.29
湘潭市华昇环保科技有限公司	2,179,511.31	11.11
广西钢资源贸易有限公司	1,770,712.41	9.03
永州市零陵区湘永兴锰业有限公司	1,387,900.74	7.08
小 计	15,833,825.55	80.74

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	237,628,261.00	98.57	11,881,413.05	5.00	225,746,847.95
按组合计提坏账准备	3,459,563.09	1.43	922,265.15	26.66	2,537,297.94
合 计	241,087,824.09	100.00	12,803,678.20	5.31	228,284,145.89

(续上表)

种 类	期初数				
	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	29,800,000.00	81.39	762,500.00	2.56	29,037,500.00
按组合计提坏账准备	6,812,416.11	18.61	2,725,894.98	40.01	4,086,521.13
合 计	36,612,416.11	100.00	3,488,394.98	9.53	33,124,021.13

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湘潭市岳塘区优化人居环境事务中心	237,628,261.00	11,881,413.05	5.00	按合同约定5年内到位
小 计	237,628,261.00	11,881,413.05	5.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,459,563.09	922,265.15	26.66
其中：1年以内	2,409,664.88	120,483.24	5.00
1-2年	157,257.50	15,725.75	10.00
2-3年	99,856.77	19,971.35	20.00
3-4年	30,700.00	15,350.00	50.00
4-5年	56,745.67	45,396.54	80.00
5年以上	705,338.27	705,338.27	100.00
小 计	3,459,563.09	922,265.15	26.66

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	240,037,925.88
1-2年	157,257.50
2-3年	99,856.77
3-4年	30,700.00
4-5年	56,745.67
5年以上	705,338.27
合 计	241,087,824.09

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	933,198.81	46,325.18	2,508,870.99	3,488,394.98
期初数在本期	—	—	—	

项 目	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)	
--转入第二阶段	-7,862.88	7,862.88		
--转入第三阶段		-9,985.68	9,985.68	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	16,442,127.69	-28,476.63	-1,732,800.51	14,680,850.55
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	-5,365,567.33			-5,365,567.33
期末数	12,001,896.29	15,725.75	786,056.16	12,803,678.20

[注]其他变动主要系湘进电化公司本期进入强制清算,不再纳入合并报表,将其其他应收款坏账准备期末余额计入其他变动

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
搬迁补偿款	237,628,261.00	
借支款		15,250,000.00
押金、保证金	1,201,044.00	17,015,440.00
应收即征即退增值税		312,342.49
长账龄预付采购款	172,008.59	487,699.51
备用金	1,047,144.59	1,674,977.48
应收暂付款	129,388.66	800,000.00
其他	909,977.25	1,071,956.63
合 计	241,087,824.09	36,612,416.11

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例(%)	坏账准备
湘潭市岳塘区优化人	搬迁补偿款	237,628,261.00	1 年以内	98.57	11,881,413.05

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
居环境事务中心					
湘潭经济技术开发区管理委员会	其他	501,199.45	1年之内	0.21	25,059.97
麻阳新代锰业有限责任公司	押金保证金	387,890.00	5年以上	0.16	387,890.00
湘潭市雨湖区人力资源和社会保障局	押金保证金	298,000.00	1年以内	0.12	14,900.00
国网湖南省电力有限公司湘潭供电分公司	押金保证金	200,000.00	4-5年2.45万元, 5年以上17.55万元	0.08	195,107.87
小计		239,015,350.45		99.14	12,504,370.89

7. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	348,978,069.84	1,246,672.13	347,731,397.71
在产品	52,334,767.50		52,334,767.50
库存商品	158,038,842.74		158,038,842.74
发出商品	12,916,658.97		12,916,658.97
周转材料	1,305,883.70		1,305,883.70
合同履约成本			
合计	573,574,222.75	1,246,672.13	572,327,550.62

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	412,668,104.84		412,668,104.84
在产品	39,665,359.25		39,665,359.25
库存商品	72,668,260.75		72,668,260.75
发出商品	1,466,898.29		1,466,898.29
周转材料	2,280,427.30		2,280,427.30
合同履约成本	3,513,376.18		3,513,376.18

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
合 计	532,262,426.61		532,262,426.61

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,246,672.13				1,246,672.13
合 计		1,246,672.13				1,246,672.13

2) 确定可变现净值的具体依据

项 目	确定可变现净值的具体依据
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

(3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
工程项目	3,513,376.18	180,858,700.68	184,372,076.86		
小 计	3,513,376.18	180,858,700.68	184,372,076.86		

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	18,135,614.81	906,780.74	17,228,834.07
合 计	18,135,614.81	906,780.74	17,228,834.07

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	5,576,104.74	278,805.24	5,297,299.50
合 计	5,576,104.74	278,805.24	5,297,299.50

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	278,805.24	627,975.50					906,780.74
合计	278,805.24	627,975.50					906,780.74

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	18,135,614.81	906,780.74	5.00
其中：1年以内	18,135,614.81	906,780.74	5.00
小计	18,135,614.81	906,780.74	5.00

9. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税额	23,228,714.53		23,228,714.53	27,969,463.69		27,969,463.69
增值税留抵税额	24,173,981.42		24,173,981.42	13,262,670.68		13,262,670.68
预缴企业所得税	91,263.38		91,263.38	441,157.49		441,157.49
预缴增值税				2,720,435.90		2,720,435.90
合计	47,493,959.33		47,493,959.33	44,393,727.76		44,393,727.76

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	299,128,003.61		299,128,003.61	218,546,866.10		218,546,866.10
合计	299,128,003.61		299,128,003.61	218,546,866.10		218,546,866.10

(2) 联营企业明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湖南裕能新能源电池材料股	133,166,433.54			95,960,406.96	

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
份有限公司					
湖南力合厚浦科技有限公司	15,379,269.45		14,995,938.51	-383,330.94	
湘潭通达水务有限公司	70,001,163.11				
合计	218,546,866.10		14,995,938.51	95,577,076.02	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司					229,126,840.50	
湖南力合厚浦科技有限公司						
湘潭通达水务有限公司					70,001,163.11	
合计					299,128,003.61	

11. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
湘潭国中污水处理有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00			
湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00				
合计	22,200,000.00	7,200,000.00			

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有湘潭国中污水处理有限公司及湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业(有限合伙)的股权属于非交易性权益工具投资,投资意图在短期内不会发生改变,因此管理层将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

12. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	18,597,017.04	18,597,017.04
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	18,597,017.04	18,597,017.04
累计折旧		
期初数	3,457,773.76	3,457,773.76
本期增加金额	719,114.04	719,114.04
计提	719,114.04	719,114.04
本期减少金额		
期末数	4,176,887.80	4,176,887.80
账面价值		
期末账面价值	14,420,129.24	14,420,129.24
期初账面价值	15,139,243.28	15,139,243.28

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,754,571,031.43	1,733,990,368.04
固定资产清理	2,568,615.31	111,728,551.40
合 计	1,757,139,646.74	1,845,718,919.44

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	污水处理设施	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值							
期初数	1,167,728,872.94	145,003,587.16	1,149,569,309.72	128,583,824.66	9,446,608.54	4,069,601.40	2,604,401,804.42
本期增加金额	141,298,571.99		116,720,797.09	7,245,314.43	873,727.44	549,731.28	266,688,142.23
1) 购置	5,208,661.33		8,307,026.40	800,476.23	727,927.44	87,593.92	15,131,685.32
2) 企业合并增加	8,116,288.89		325,000.00		145,800.00	36,250.00	8,623,338.89
3) 在建工程转入	127,973,621.77		107,942,154.69	6,444,838.20		425,887.36	242,786,502.02
4) 原值调整增加			146,616.00				146,616.00
本期减少金额	136,488,385.96		44,082,935.06	7,177,576.35	1,044,077.27	749,498.52	189,542,473.16
1) 处置或报废	136,486,693.51		43,356,930.81	7,079,792.24	1,044,077.27	749,498.52	188,716,992.35
2) 原值调整减少	1,692.45		726,004.25	97,784.11			825,480.81
期末数	1,172,539,058.97	145,003,587.16	1,222,207,171.75	128,651,562.74	9,276,258.71	3,869,834.16	2,681,547,473.49
累计折旧							
期初数	253,595,344.89	76,476,206.92	447,872,863.97	84,472,508.63	5,528,843.13	2,465,668.84	870,411,436.38
本期增加金额	47,928,253.04	6,889,943.07	83,851,588.26	10,603,358.61	834,076.26	397,820.20	150,505,039.44
1) 计提	44,582,572.01	6,889,943.07	83,637,557.94	10,603,358.61	695,566.26	385,688.81	146,794,686.70
2) 企业合并增加	3,345,681.03		214,030.32		138,510.00	12,131.39	3,710,352.74

项目	房屋及建筑物	污水处理设施	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
本期减少金额	57,451,557.32		28,812,500.74	6,037,554.31	991,873.41	646,547.98	93,940,033.76
1) 处置或报废	57,451,557.32		28,812,500.74	6,037,554.31	991,873.41	646,547.98	93,940,033.76
期末数	244,072,040.61	83,366,149.99	502,911,951.49	89,038,312.93	5,371,045.98	2,216,941.06	926,976,442.06
账面价值							
期末账面价值	928,467,018.36	61,637,437.17	719,295,220.26	39,613,249.81	3,905,212.73	1,652,893.10	1,754,571,031.43
期初账面价值	914,133,528.05	68,527,380.24	701,696,445.75	44,111,316.03	3,917,765.41	1,603,932.56	1,733,990,368.04

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
靖西生产线厂房	268,967,028.37	
新基地厂房	62,290,537.80	整体工程尚未完成决算
靖西立劲生产线厂房	50,772,358.03	
鹤岭污水处理公司厂房	16,881,464.62	尚未完成环保竣工结算
小计	398,911,388.82	

(3) 固定资产清理

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
整体搬迁待处理固定资产		110,459,372.83
其他待处理固定资产	2,568,615.31	1,269,178.57
小 计	2,568,615.31	111,728,551.40

2) 其他说明

公司竹埠港地区厂房及设备于2014年9月30日开始整体停产搬迁,因整体搬迁停产导致无法继续使用的固定资产账面净值转入固定资产清理列报。2021年6月24日,本公司与湘潭市岳塘区优化人居环境事务中心签订《湘潭电化征收补偿款支付协议书》,本期公司依据协议确认了搬迁资产的处置损益,相关情况详见本财务报表附注十三(三)之说明。

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河西污水三期工程	253,895,104.40		253,895,104.40	16,995,600.04		16,995,600.04
2万吨尖晶石型锰酸锂电池正极材料项目	26,276,128.66		26,276,128.66			
靖西渣场	20,345,788.91		20,345,788.91	15,354,641.35		15,354,641.35
靖西市爱屯锰矿项目	16,910,046.22		16,910,046.22	2,289,488.95		2,289,488.95
靖西科技技改项目	14,300,845.43		14,300,845.43	3,299,472.47		3,299,472.47
湘潭电化新能源材料研究院建设项目	18,372,834.57		18,372,834.57	2,504,494.24		2,504,494.24
110KV变电站工程	10,642,494.15		10,642,494.15	6,103,130.17		6,103,130.17
高纯硫酸镍建设项目						
靖西一万吨扩建工程				36,589,790.05		36,589,790.05

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
靖西三万吨高纯硫酸锰				2,158,208.73		2,158,208.73
2万吨高纯硫酸锰生产线建设项目				423,709.66		423,709.66
其他项目	9,888,234.29		9,888,234.29	6,966,961.85		6,966,961.85
合 计	370,631,476.63		370,631,476.63	92,685,497.51		92,685,497.51

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
河西污水三期工程	39,995.86	16,995,600.04	236,899,504.36			253,895,104.40
2万吨尖晶石型锰酸锂电池正极材料项目	21,700.00		129,967,547.86	103,691,419.20		26,276,128.66
靖西渣场	2,014.20	15,354,641.35	4,991,147.56			20,345,788.91
靖西市爱屯锰矿项目	3,300.00	2,289,488.95	14,620,557.27			16,910,046.22
靖西科技技改项目	7,292.48	3,299,472.47	11,001,372.96			14,300,845.43
湘潭电化新能源材料研究院建设项目	7,182.30	2,504,494.24	19,926,723.43	4,058,383.10		18,372,834.57
110KV变电站工程	1,092.00	6,103,130.17	4,539,363.98			10,642,494.15
高纯硫酸镍建设项目	1,300.00		11,177,072.64	11,177,072.64		
靖西一万吨扩建工程	18,000.00	36,589,790.05	62,250,356.51	98,840,146.56		
靖西三万吨高纯硫酸锰	12,400.00	2,158,208.73			2,158,208.73	
2万吨高纯硫酸锰生产线建设项目	8,300.00	423,709.66			423,709.66	
其他项目		6,966,961.85	27,940,752.96	25,019,480.52		9,888,234.29
小 计		92,685,497.51	523,314,399.53	242,786,502.02	2,581,918.39	370,631,476.63

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计金额(万元)	本期利息资本化金额(万元)	本期利息资本化率 (%)	资金来源

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额(万元)	本期利息资本化金额(万元)	本期利息资本化率 (%)	资金来源
河西污水三期工程	63.48	80.00	370.48	370.48	4.75	银行借款
2万吨尖晶石型锰酸锂电池正极材料项目	59.89	70.00				自有资金
靖西渣场	101.01	90.00	18.32			银行借款
靖西市爱屯锰矿项目	51.24	50.00				自有资金
靖西科技技改项目	66.00	80.00	8.35			银行借款
湘潭电化新能源材料研究院建设项目	31.23	70.00				募集资金
110KV变电站工程	97.46	95.00	31.39	24.27	5.00	银行借款
高纯硫酸镍建设项目	111.77	100.00				自有资金
靖西一万吨扩建工程	54.91	100.00	87.46	78.84	5.00	银行借款
靖西三万吨高纯硫酸锰	1.74					募集资金
2万吨高纯硫酸锰生产线建设项目	0.51					募集资金
其他项目						自有资金
小 计			516.01	473.59		

15. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	23,032,108.36	23,032,108.36
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	23,032,108.36	23,032,108.36
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	1,240,404.34	1,240,404.34
计提	1,240,404.34	1,240,404.34

项 目	房屋及建筑物	合 计
本期减少金额		
期末数	1,240,404.34	1,240,404.34
账面价值		
期末账面价值	21,791,704.02	21,791,704.02
期初账面价值[注]	23,032,108.36	23,032,108.36

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(三十一)1之说明

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	采矿权	专利技术权	合 计
账面原值					
期初数	224,101,253.98	2,390,666.71	31,899,250.00	105,679.61	258,496,850.30
本期增加金额			2,878,800.00	21,000,000.00	23,878,800.00
1) 股东投入 [注]				21,000,000.00	21,000,000.00
2) 企业合并 增加			2,878,800.00		2,878,800.00
本期减少金额			31,899,250.00		31,899,250.00
1) 处置			31,899,250.00		31,899,250.00
期末数	224,101,253.98	2,390,666.71	2,878,800.00	21,105,679.61	250,476,400.30
累计摊销					
期初数	24,295,077.30	977,756.03	14,906,012.96	10,568.04	40,189,414.33
本期增加金额	5,018,276.03	263,831.69	917,708.19	1,060,568.04	7,260,383.95
1) 计提	5,018,276.03	263,831.69	917,708.19	1,060,568.04	7,260,383.95
本期减少金额			15,823,721.15		15,823,721.15
1) 处置			15,823,721.15		15,823,721.15
期末数	29,313,353.33	1,241,587.72		1,071,136.08	31,626,077.13
账面价值					
期末账面价值	194,787,900.65	1,149,078.99	2,878,800.00	20,034,543.53	218,850,323.17

项 目	土地使用权	软件	采矿权	专利技术权	合 计
期初账面价值	199,806,176.68	1,412,910.68	16,993,237.04	95,111.57	218,307,435.97

[注]本期新增专利技术权系靖西立劲公司股东以专有技术出资

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
渣场土地	11,598,991.54	正在办理中
小 计	11,598,991.54	

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入仓库改造款	2,658,128.34		1,019,796.85		1,638,331.49
绿化装修费	10,000.00		10,000.00		
合 计	2,668,128.34		1,029,796.85		1,638,331.49

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	70,383,590.45	11,330,947.91	46,229,491.17	7,202,040.64
同一控制下企业合并形成的资产可抵扣暂时性差异	7,010,472.44	1,051,570.87	7,531,133.61	1,129,670.04
可抵扣亏损	65,884,504.93	9,882,675.74	109,723,154.15	16,458,473.12
湘潭污水处理公司其他应付款	3,600,000.00	900,000.00	3,600,000.00	900,000.00
未支付的长期借款利息	19,678,570.52	4,919,642.63	18,523,847.29	4,630,961.82
政府补助	40,834,736.66	6,724,210.50	3,149,999.85	787,499.96
应付工会经费	596,664.15	89,499.62	1,134,167.93	170,125.19
合 计	207,988,539.15	34,898,547.27	189,891,794.00	31,278,770.77

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,628,400.76	1,099,538.47

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	6,147,140.50	13,132,641.95
小 计	8,775,541.26	14,232,180.42

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2023 年	1,900.83	4,863,999.80
2024 年	3,087,189.86	7,857,012.25
2025 年	2,032,783.25	411,629.90
2026 年	1,025,266.56	
小 计	6,147,140.50	13,132,641.95

19. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	36,952,747.04		36,952,747.04	26,194,485.96		26,194,485.96
竹埠港厂区整体搬迁支出				13,259,840.50		13,259,840.50
湘进待处理投资	61,725,085.20		61,725,085.20			
探矿权	9,000,000.00		9,000,000.00			
合 计	107,677,832.24		107,677,832.24	39,454,326.46		39,454,326.46

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	848,760,000.00	817,400,000.00
抵押借款		15,400,000.00
质押及保证借款	28,000,000.00	18,000,000.00
短期借款应付利息	1,142,757.75	1,180,418.81
合 计	877,902,757.75	851,980,418.81

21. 应付票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票		54,743,748.00
银行承兑汇票	64,801,200.00	67,147,265.26
合 计	64,801,200.00	121,891,013.26

22. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	162,365,660.86	123,799,204.78
工程款	344,859,564.43	129,614,484.65
合 计	507,225,225.29	253,413,689.43

23. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	15,000,815.97	5,127,176.90
合 计	15,000,815.97	5,127,176.90

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	23,576,651.17	205,274,114.40	198,471,675.28	30,379,090.29
离职后福利—设定 提存计划		11,973,206.49	11,973,206.49	
合 计	23,576,651.17	217,247,320.89	210,444,881.77	30,379,090.29

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	21,240,349.55	164,567,042.28	158,167,471.40	27,639,920.43
职工福利费		17,668,097.51	17,668,097.51	
社会保险费		9,099,217.75	8,974,644.75	124,573.00
其中：医疗保险费		7,834,580.70	7,710,007.70	124,573.00

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费		1,264,637.05	1,264,637.05	
住房公积金		8,874,203.95	8,874,203.95	
工会经费和职工教育经费	2,336,301.62	5,065,552.91	4,787,257.67	2,614,596.86
小 计	23,576,651.17	205,274,114.40	198,471,675.28	30,379,090.29

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		11,484,564.17	11,484,564.17	
失业保险费		488,642.32	488,642.32	
小 计		11,973,206.49	11,973,206.49	

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	4,305,980.74	4,482,374.36
企业所得税	11,555,786.47	1,162,556.45
代扣代缴个人所得税	202,021.99	129,821.80
城市维护建设税	12,685.79	38,118.01
资源税	735,648.55	2,094.40
教育费附加及地方教育附加	9,061.27	27,230.93
其他	631,318.22	337,134.16
合 计	17,452,503.03	6,179,330.11

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	19,678,570.52	18,523,847.29
其他应付款	40,669,480.36	44,453,579.74
合 计	60,348,050.88	62,977,427.03

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息[注]	19,678,570.52	18,523,847.29
小 计	19,678,570.52	18,523,847.29

[注]应付利息系湘潭污水处理公司应付湘潭九华经济建设投资有限公司、湘潭市城市建设投资经营有限责任公司、湘潭市财政局借款利息,根据原借款合同,系分期付息到期还本,但目前公司未支付相关利息

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付费用	19,243,155.26	26,547,233.89
押金保证金	9,443,145.17	11,917,108.61
关联方往来-非长期资产款项	7,015,514.59	1,373,848.60
应付暂收款	3,600,000.00	3,600,000.00
代扣代缴款		116,401.63
其他	1,367,665.34	898,987.01
小 计	40,669,480.36	44,453,579.74

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款	257,582,438.58	62,477,722.31
一年内到期的应付融资租赁款		11,898,747.23
一年内到期的租赁付款	497,269.50	654,701.60
应付利息	321,425.70	96,006.18
合 计	258,401,133.78	75,127,177.32

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(三十一)1之说明

28. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书未到期的云信、融信	79,650,000.00	

已背书未到期的商业承兑汇票	1,354,000.84	
待转销项税额	1,906,093.19	564,357.41
合 计	82,910,094.03	564,357.41

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款[注 1]	69,761,108.61	98,306,325.82
保证借款[注 2]	165,000,000.00	245,000,000.00
信用借款	34,311,550.00	34,311,550.00
保证及质押借款[注 3]	120,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	15,400,000.00	
分期付息到期还本的长期借款利息	376,639.34	472,844.48
合 计	404,849,297.95	388,090,720.30

[注 1] 质押借款系以湘潭污水处理公司、鹤岭污水处理公司持有的特许经营收费权及应收湘潭市财政局污水处理费提供质押担保

[注 2] 保证借款系电化集团公司为本公司保证担保

[注 3] 保证及质押借款系以湘潭污水处理公司持有的特许经营收费权及应收湘潭市财政局污水处理费提供质押担保，同时由本公司提供保证担保

30. 租赁负债

项 目	期末数	期初数[注]
尚未支付的租赁付款额	43,196,006.32	45,720,477.28
减：未确认融资费用	21,315,869.06	23,343,070.52
合 计	21,880,137.26	22,377,406.76

[注] 期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（三十一）1之说明

31. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付电化集团公司整体搬迁和新基地建设专项借款	47,950,000.00	47,950,000.00
应付利息	3,302,800.00	2,727,400.00
合 计	51,252,800.00	50,677,400.00

(2) 其他说明

应付电化集团公司专项借款情况详见本财务报表附注十(二)4之说明。

32. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	38,495,468.42	5,290,000.00	2,950,731.76	40,834,736.66	收到的与资产相关的政府补助
合 计	38,495,468.42	5,290,000.00	2,950,731.76	40,834,736.66	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
废渣废水综合利用 及环境治理项目[注 1]	4,039,499.69		897,666.72	3,141,832.97	与资产相关
重金属污染废水治 理资金[注 2]	18,282,602.36		921,811.80	17,360,790.56	
战略性新兴产业与 新型工业化专项资 金[注 3]	613,333.19		32,000.04	581,333.15	
城镇污水处理设施 配套管网建设中央 专项资金[注 4]	3,149,999.85		200,000.04	2,949,999.81	
城镇污水垃圾设施 及污水管网工程项 目预算内投资[注 5]	3,230,000.12		189,999.96	3,040,000.16	
重金属污染防治省 级专项资金[注 6]	2,640,000.00		120,000.00	2,520,000.00	
“135”工程专项资 金[注 7]	1,544,649.34		80,590.44	1,464,058.90	
锰矿重金属污染废 水氨氮处理一期工 程[注 8]	945,701.36		54,298.68	891,402.68	

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
脱硫脱硝提质改造 工程[注 9]	1,836,000.00		204,000.00	1,632,000.00	
中小企业发展专项 资金[注 10]	799,962.85			799,962.85	
1、2号锅炉超低排放 改造项目[注 11]	581,875.00		52,500.00	529,375.00	
锅炉能效提升奖励 项目资金[注 12]	831,844.66		97,864.08	733,980.58	
湘潭电化新能源材 料研究院建设[注 13]		2,290,000.00		2,290,000.00	
2021年自治区“千企 技改”工程扶持资金 项目[注 14]		3,000,000.00	100,000.00	2,900,000.00	
小 计	38,495,468.42	5,290,000.00	2,950,731.76	40,834,736.66	

[注 1] 废渣废水综合利用及环境治理项目，系根据《湘潭市发展和改革委员会关于转发下达节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程 2011 年中央预算内投资计划(第六批)的通知》(潭发改环资(2012)5号)，为公司的废渣废水综合处理项目提供的政府补贴 1,850.00 万元。因公司位于竹埠港地区内的生产厂区于 2014 年 9 月 30 日开始停产进行整体搬迁，将其中用于已拆除的土建、设备安装专项资金 772.80 万元中剩余未摊销余额于 2014 年全部转入当期损益。废渣废水综合利用及环境治理项目中的设备专项资金 1,077.20 万元，按 12 年平均分摊确认收益，本期摊销金额为 89.77 万元

[注 2] 根据《湖南省财政厅 湖南省环境保护厅关于下达 2013 年中央重金属污染防治专项资金的通知》(湘财建指(2013)63号)，湘潭市雨湖区人民政府(以下简称雨湖区政府)的锰矿地区重金属污染水体处理工程获得 2,000.00 万元专项资金。雨湖区政府、湘潭市环境保护局、本公司三方签署了《锰矿地区重金属污染废水治理工程委托协议书》，雨湖区政府将锰矿地区重金属污染废水治理工程项目全权委托公司负责组织实施，并将专项资金按照工程进度逐笔支付给本公司，雨湖区政府和湘潭市环境保护局对工程项目进行全程监管。根据《湘潭市财政局关于下达 2014 年市级环境保护专项资金计划的通知》(潭财建发(2014)12号)，2015 年度湘潭市财政局给予本公司锰矿地区重金属污染废水治理工程资金 200.00 万元。合计收到的 2,200 万元自 2015 年 11 月起按 25 年平均分摊确认收益，本期摊销金额 88.00 万元。另 2016 年 12 月湘潭市财政局给予本公司锰矿地区重金属污染废水治理工程资金 100.00 万元，按工程剩余使用年限摊销，本期摊销金额 4.18 万元，故该项目本期合计摊销

金额 92.18 万元

[注 3]公司于 2015 年收到第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金 80.00 万元用于竹埠港生产区整体搬迁项目，新基地已于 2015 年 2 月份正式生产，从 2015 年 3 月起按 25 年平均分摊确认收益，本期摊销 3.20 万元

[注 4]根据《湖南省财政厅关于下达 2014 年城镇污水处理设施配套管网建设中央专项资金的通知》(湘财建函〔2014〕72 号)文件精神，2016 年 8 月 19 日，湘潭市住房和城乡建设局下发关于 2014 年城镇污水处理设施配套管网建设中央专项资金分配方案的函，对湘潭污水处理公司二期工程下拨 400.00 万元专项资金，分 20 年摊销，本期摊销金额 20.00 万元

[注 5]根据《湖南省发展和改革委员会关于下达城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目 2016 年中央预算内投资计划的通知》(湘发改投资〔2016〕358 号)，对湘潭鹤岭污水处理厂新建工程拨款 380.00 万元用于项目建设。工程已于 2017 年 12 月完工转固，从 2018 年 1 月开始摊销，本期摊销金额 19.00 万元

[注 6]根据《湖南省财政厅 湖南省环境保护厅关于下达 2016 年重金属污染防治省级专项资金的通知》(湘财建指〔2016〕46 号)，对本公司柚子树尾矿库综合治理工程拨款 300.00 万元用于项目建设。工程已于 2017 年 12 月完工转固，从 2018 年 1 月开始摊销，本期摊销金额 12.00 万元

[注 7]根据湖南省财政厅和湖南省发展和改革委员会《湖南省创新创业园区发展“135”工程专项资金管理办法》，对湘潭电化新基地一期标准厂房拨款 182 万元用于项目建设。截至 2017 年 12 月底，公司已收到 182 万元专项资金，由于新基地已于 2015 年 2 月正式生产，该专项资金从收到资金当月起按剩余年限摊销，本期摊销金额 8.06 万元

[注 8]根据湘潭市财政局和湘潭市环境保护局《关于下达 2015 年度湘江流域水质水量生态补偿资金的通知》(潭环函〔2017〕338 号)，对湘潭电化锰矿重金属污染废水氨氮处理一期工程拨款 100 万元用于项目建设。截至 2017 年 12 月底，公司已收到 100 万元专项资金，该工程 2019 年 12 月已完工，根据资产摊销年限，本期摊销 5.43 万元

[注 9]根据《湖南省环境保护厅关于印发〈湖南省大气污染防治 2017 年度实施方案〉的通知》(湘环函〔2017〕239 号)，要求本公司完成 2 台 60 吨烟气提标升级改造。截至 2017 年 12 月底，公司累计已收到 204 万元专项资金，该项目本期已完工，按十年进行摊销，本期摊销 20.40 万元

[注 10]根据《关于下达 2018 年中央财政中小企业发展专项资金(第一批)的通知》(湘财企指〔2018〕96 号)，湖南省财政厅对本公司新能源研究院项目予以补贴；截至 2021 年

12月31日，公司已收到专项补贴799,962.85元，因相关项目暂未完工，故本期未摊销

[注11]根据湘潭市生态环境局及湘潭市财政局《湘潭生态环境 湘潭市财政局关于下达2019年因素法分配国、省级环保专项资金的通知》潭环函〔2019〕180号文件，对湘潭电化锅炉超低排改造项目予以补贴63万元，该项目已完工，从2020年2月1日起按12年平均分摊确认收益，本期摊销金额为5.25万元

[注12]根据《百色市财政局关于下达2020年自治区工业和信息化发展专项资金（工业绿色发展）的通知》（百财工交〔2020〕9号），百色市财政局对靖西电化公司锅炉效能提升项目予以补贴84万元；该项目于2017年6月已完工，从收到款项起按103个月平均分摊确认收益，本期摊销金额为9.79万元

[注13]根据《湘潭市发展和改革委员会关于转发下达老工业地区振兴发展专项（老工业城市更新改造）2020年第二批中央预算内投资计划的通知》（潭发改投〔2020〕242号），湘潭市发展和改革委员会对公司新能源材料研究院建设项目予以补贴；截至2021年12月31日，公司已收到项目补贴229万元，因相关项目暂未完工，故本期未摊销

[注14]根据《自治区工业和信息化厅 自治区财政厅关于下达2021年自治区“千企技改”工程扶持资金项目计划的通知》（桂工信投融〔2021〕83号），广西壮族自治区工业和信息化厅、广西壮族自治区财政厅对靖西电化公司年产1万吨高性能锰酸锂电池正极材料项目予以补贴300万元；该款项公司已收到，且对应项目于2021年7月完工，故相关补贴从2021年8月开始按十年平均分摊确认收益，本期摊销金额为10.00万元

(3) 其他说明

政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

33. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	629,481,713						629,481,713

34. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	898,283,288.63			898,283,288.63
其他资本公积	33,414,009.47		79,269.45	33,334,740.02
合 计	931,697,298.10		79,269.45	931,618,028.65

(2) 其他说明

其他资本公积本期减少系公司转让所持湖南力合厚浦科技有限公司股权减少资本公积 79,269.45 元。

35. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	138,571.54	513,053.50	651,625.04	
合 计	138,571.54	513,053.50	651,625.04	

(2) 其他说明

本公司按照金属矿开采量计提安全生产费用及井下维简费，标准为：安全生产费用 10 元/吨，井下维简费 15 元/吨；本期减少系湘潭锰矿关停结转尚未使用的安全生产费及井下维简费。

36. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	24,992,502.68	9,072,394.94		34,064,897.62
合 计	24,992,502.68	9,072,394.94		34,064,897.62

(2) 盈余公积本期增加系按照母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

37. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	183,369,805.99	159,520,897.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	237,759,714.49	25,298,533.49

项 目	本期数	上年同期数
减：提取法定盈余公积	9,072,394.94	1,449,624.52
应付普通股股利	12,589,634.26	
期末未分配利润	399,467,491.28	183,369,805.99

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,410,343,591.68	1,150,274,636.11	1,095,597,112.94	860,012,264.77
其他业务	461,190,610.22	352,718,975.81	138,569,566.80	122,450,475.96
合 计	1,871,534,201.90	1,502,993,611.92	1,234,166,679.74	982,462,740.73
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,869,199,365.32	1,502,274,497.88	1,232,941,867.41	981,767,132.23

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
电池材料行业	1,281,032,423.12	1,092,167,635.35	978,209,440.25	810,975,622.21
污水处理行业	129,311,168.56	58,107,000.76	117,387,672.69	49,036,642.56
其他业务	458,855,773.64	351,999,861.77	137,344,754.47	121,754,867.46
小 计	1,869,199,365.32	1,502,274,497.88	1,232,941,867.41	981,767,132.23

2) 收入按经营地区分解信息

收入按经营地区分解信息详见本财务报表附注十三(一)之说明。

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,611,071,108.39	981,193,672.73
在某一时段内确认收入	258,128,256.93	251,748,194.68
小 计	1,869,199,365.32	1,232,941,867.41

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
资源税	6,825,860.05	1,861,916.93
土地使用税	3,619,442.27	3,555,893.00
城市维护建设税	2,346,197.62	2,217,965.64
教育费附加及地方教育附加	1,675,855.45	1,584,547.36
房产税	1,463,436.36	1,502,168.36
印花税	1,155,974.32	1,166,292.84
环保税	440,145.61	499,619.53
其他税金	3,137.82	2,863.20
合 计	17,530,049.50	12,391,266.86

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,988,135.48	4,997,888.36
销售服务费	2,840,280.00	819,000.00
业务招待费	1,119,348.20	916,267.44
长期待摊费用摊销	628,171.92	602,510.58
差旅费	556,632.63	671,271.68
办公费	339,263.56	203,241.47
物料消耗	253,466.85	291,943.81
资产保险费	226,716.18	465,085.24
运输费用		30,904,417.22
仓储费		1,726,758.25
其他	89,910.66	701,314.56
合 计	11,041,925.48	42,299,698.61

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	60,441,805.65	41,507,655.04
折旧与摊销	9,555,582.61	12,485,276.14
中介咨询费	4,714,648.94	2,047,291.51
办公费	2,133,383.69	1,890,991.52
租金	1,390,218.81	5,018,797.76
维修费	1,376,331.86	10,296,889.23
使用权资产折旧	1,187,863.18	
排污费	1,164,772.50	1,675,402.50
其他	8,625,795.77	8,529,278.40
合 计	90,590,403.01	83,451,582.10

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	12,312,316.51	8,266,733.43
机物料消耗	14,908,133.55	4,713,722.74
燃料动力	2,901,878.21	2,016,371.76
折旧费	1,246,787.64	1,264,802.31
无形资产摊销	49,738.26	198,953.03
其他	972,368.71	1,081,619.35
合 计	32,391,222.88	17,542,202.62

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	64,914,955.97	77,787,764.75
减：利息收入	1,031,772.02	3,147,588.36
汇兑损失	4,953,890.12	5,213,542.96
手续费	1,013,909.10	1,228,235.50
未确认融资费用摊销	2,079,769.36	

项 目	本期数	上年同期数
其他		713,795.20
合 计	71,930,752.53	81,795,750.05

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	2,950,731.76	2,756,647.88	2,950,731.76
与收益相关的政府补助[注]	1,191,208.83	7,956,808.56	1,191,208.83
代扣个人所得税手续费返还	18,019.56	33,818.64	18,019.56
合 计	4,159,960.15	10,747,275.08	4,159,960.15

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	95,577,076.02	6,323,405.86
处置长期股权投资产生的投资收益	9,479,230.94	
应收款项融资贴现损失	-842,002.04	-560,907.42
合 计	104,214,304.92	5,762,498.44

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-30,692,800.13	-3,733,035.57
合 计	-30,692,800.13	-3,733,035.57

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,246,672.13	
合同资产减值损失	-627,975.50	
合 计	-1,874,647.63	

11. 资产处置收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	187,092,692.67	-83,084.37	187,092,692.67
合 计	187,092,692.67	-83,084.37	187,092,692.67

(2) 其他说明

本期固定资产处置收益系确认竹埠港搬迁补偿 187,092,692.67 元，相关情况详见本财务报表附注十三(三)之说明。

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入	151,963.24	87,171.00	151,963.24
无法支付的款项		511,825.03	
非流动资产毁损报废利得	497,447.82	71,855.06	497,447.82
碳排放权收入	4,056,603.75		4,056,603.75
其他	43,967.14	118,849.81	43,967.14
合 计	4,749,981.95	789,700.90	4,749,981.95

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失 [注]	120,155,940.10	1,585,226.00	120,155,940.10
罚款支出	200,000.00		200,000.00
对外捐赠	95,000.00	265,000.00	95,000.00
赔偿损失		400,000.00	
滞纳金		69,941.68	
其他	1,608,199.04	154,448.01	1,608,199.04
合 计	122,059,139.14	2,474,615.69	122,059,139.14

[注]本期主要系湘潭锰矿关停损失，根据《湘潭市人民政府关于永久关停湘潭电化科技股份有限公司湘潭锰矿的通知》（湘潭函〔2021〕39号），公司于2021年6月30日前永久关停湘潭锰矿，发生非流动资产损毁报废损失116,460,571.47元，相关情况详见本财务报表附注十三(四)之说明

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	39,733,015.47	7,955,546.95
递延所得税费用	-3,619,776.50	-7,317,512.78
合 计	36,113,238.97	638,034.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	290,646,589.37	25,232,177.56
按母公司适用税率计算的所得税费用	43,596,988.41	3,784,826.63
子公司适用不同税率的影响	7,699,326.33	-697,103.14
调整以前期间所得税的影响	-107,558.60	196,424.82
非应税收入的影响	-14,394,061.04	-2,662,630.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,058,877.88	882,266.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,658,003.45	-269,829.92
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	2,634,538.38	102,907.47
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	-886,711.77	93,455.04
研发费用加计扣除	-1,830,157.17	-792,282.08
所得税费用	36,113,238.97	638,034.17

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的银行承兑汇票保证金	20,632,929.37	109,622,249.43

项 目	本期数	上年同期数
收到的政府补助资金	6,481,208.83	5,399,865.12
收到的利息收入	1,031,772.02	2,577,111.02
收到的保证金	2,054,408.27	456,302.69
收到的其他	213,949.94	239,839.45
合 计	30,414,268.43	118,295,367.71

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的银行承兑汇票保证金	32,778,020.35	20,632,929.37
支付的与销售费用有关的现金	5,787,731.62	33,878,556.99
支付的与管理、研发费用有关的现金	37,232,180.94	34,650,530.17
支付的金融机构手续费	1,013,909.10	1,228,235.50
支付的其他	1,903,199.04	3,318,912.15
合 计	78,715,041.05	93,709,164.18

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到香港先进化工有限公司偿还借支		12,250,000.00
靖西土地款征地费用退回		1,123,300.00
取得购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,889,691.79	
合 计	2,889,691.79	13,373,300.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付香港先进化工有限公司借支		15,250,000.00
合 计		15,250,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据贴现收到的现金净额	171,502,344.47	355,608,278.14
收回承兑汇票保证金	79,000,000.00	191,000,000.00
融资租赁保证金退款	6,389,675.00	19,763,800.00
合 计	256,892,019.47	566,372,078.14

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付售后回租融资租赁款	4,603,675.35	114,387,670.65
应付票据到期支付的金额	189,000,000.00	441,000,000.00
支付应付票据的保证金	79,000,000.00	138,000,000.00
收购子公司少数股东股权款		26,441,000.00
支付非公开发行费用		584,716.99
支付租金	2,734,470.96	
合 计	275,338,146.31	720,413,387.64

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	254,533,350.40	24,594,143.39
加: 资产减值准备	32,567,447.76	3,733,035.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	147,513,800.74	143,455,148.15
使用权资产折旧	1,240,404.34	
无形资产摊销	7,260,383.95	8,464,474.69
长期待摊费用摊销	1,029,796.85	1,188,689.26
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)	-187,092,692.67	83,084.37
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	119,658,492.28	1,513,370.94
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期数	上年同期数
财务费用（收益以“-”号填列）	66,994,725.33	82,430,830.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-105,056,306.96	-6,323,405.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,619,776.50	-7,317,512.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-55,450,960.40	-37,694,345.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-329,872,236.35	-41,951,569.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	162,647,182.76	-156,987,908.14
其他	-138,571.54	-118,445.78
经营活动产生的现金流量净额	112,215,039.99	15,069,589.57
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	196,390,138.66	164,622,074.85
减: 现金的期初余额	164,622,074.85	132,396,329.90
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	31,768,063.81	32,225,744.95
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	196,390,138.66	164,622,074.85
其中: 库存现金	5,613.00	15,011.26
可随时用于支付的银行存款	196,384,525.66	164,607,063.59
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	196,390,138.66	164,622,074.85
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及		

项 目	期末数	期初数
现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	887,807,882.30	545,094,850.21
其中：支付货款	765,566,246.92	459,775,922.28
支付固定资产等长期资产购置款	122,241,635.38	55,318,927.93
偿还银行借款		30,000,000.00

(4) 现金流量表补充资料的说明

期末其他货币资金 32,778,020.35 元，为银行承兑汇票保证金，未作为现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	32,778,020.35	用于开立银行承兑汇票提供的保证金
应收票据	1,354,000.84	已背书未终止确认的商业承兑汇票
应收账款	16,976,105.68	用于借款提供质押、抵押担保
固定资产	6,350,072.85	
合 计	57,458,199.72	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			37,818,894.57
其中：美元	4,515,237.95	6.3757	28,787,802.60
欧元	1,250,895.74	7.2197	9,031,091.97
应收账款			111,226,021.31
其中：美元	14,234,759.79	6.3757	90,756,557.99
欧元	2,835,223.53	7.2197	20,469,463.32

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目
废渣废水综合利用 及环境治理项目	4,039,499.69		897,666.72	3,141,832.97	其他收益
重金属污染废水治 理资金	18,282,602.36		921,811.80	17,360,790.56	其他收益
战略性新兴产业与 新型工业化专项资 金	613,333.19		32,000.04	581,333.15	其他收益
城镇污水处理设施 配套管网建设中央 专项资金	3,149,999.85		200,000.04	2,949,999.81	其他收益
城镇污水垃圾设施 及污水管网工程项 目预算内投资	3,230,000.12		189,999.96	3,040,000.16	其他收益
重金属污染防治省 级专项资金	2,640,000.00		120,000.00	2,520,000.00	其他收益
“135”工程专项资 金	1,544,649.34		80,590.44	1,464,058.90	其他收益
锰矿重金属污染废 水氨氮处理一期工 程	945,701.36		54,298.68	891,402.68	其他收益
脱硫脱硝提质改造 工程	1,836,000.00		204,000.00	1,632,000.00	其他收益
中小企业发展专项 资金（新能源研究 院项目）	799,962.85			799,962.85	其他收益
1、2号锅炉超低排 放改造项目	581,875.00		52,500.00	529,375.00	其他收益
锅炉能效提升奖励 项目资金	831,844.66		97,864.08	733,980.58	其他收益
湘潭电化新能源材 料研究院建设		2,290,000.00		2,290,000.00	
2021年自治区“千 企技改”工程扶持 资金项目		3,000,000.00	100,000.00	2,900,000.00	
小 计	38,495,468.42	5,290,000.00	2,950,731.76	40,834,736.66	

2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
创新型省专项资金	400,000.00	其他收益	潭财教(2020)11号
第一批湖南省制造强省转向资金	200,000.00	其他收益	湘财企指(2020)100号
应对新冠肺炎疫情支持开放型经济企业稳定发展扶持资金	200,000.00	其他收益	潭商发(2020)49号
2020年专项经费奖励补贴	100,000.00	其他收益	潭财教(2020)15号
失业稳岗补贴	188,708.83	其他收益	湘人社规(2021)13号、财税(2015)78号、百政办发(2020)5号
研发经费投入补助	50,000.00	其他收益	潭财教(2020)11号
2019年高新技术企业认定区级奖补资金款	50,000.00	其他收益	潭雨办发(2020)18号
以工代训补贴	2,500.00	其他收益	桂人社函(2020)65号
小 计	1,191,208.83		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 4,141,940.59 元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
湘潭楠木冲公司	2021-2-4	15,300,000.00	51.00	增资

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
湘潭楠木冲公司	2021-2-4	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方		-1,050,374.82

(2) 其他说明

截至期末,公司对湘潭楠木冲公司增资实际已支付 1,100.00 万元。

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	湘潭楠木冲公司

项 目	湘潭楠木冲公司
合并成本	15,300,000.00
现金	15,300,000.00
合并成本合计	15,300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	15,300,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	湘潭楠木冲公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	20,700,000.00	20,121,200.00
货币资金	2,889,691.79	2,889,691.79
预付款项	9,306,460.00	9,306,460.00
其他应收款	245,936.59	245,936.59
其他流动资产	17,923.58	17,923.58
固定资产	4,912,986.15	4,912,986.15
在建工程	257,400.00	257,400.00
无形资产	2,878,800.00	2,300,000.00
其他非流动资产	190,801.89	190,801.89
负债		
净资产	20,700,000.00	20,121,200.00
公司增资到位后净资产	30,000,000.00	29,421,200.00
减：少数股东权益	14,700,000.00	14,700,000.00
取得的净资产	15,300,000.00	14,721,200.00

(3) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

合并成本公允价值系公司与湘潭楠木冲公司股东约定的 51%股权转让对应的对价，参照湖南盛泰房地产评估有限公司出具的《湘潭楠木冲锰业有限公司拟增资扩股所涉及的湘潭楠木冲锰业有限公司股东全部权益资产评估报告》（湘盛泰资评字（2020）第 010 号）确定，截至评估基准日，湘潭楠木冲公司全部权益评估值为 8,123,905.50 元。双方约定先由湘潭楠木冲公司原股东以货币资金弥补湘潭楠木冲公司的亏损 5,876,094.50 元后，再由本公司增资。湘潭楠木冲公司注册资本从 1,400.00 万元增加至 3,000.00 万元，新增的 1,600.00

万元出资，增资价格为1元/股，其中本公司认缴1,530.00万元，占比51%。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
靖西立劲公司	设立	2021-1-5	11,020.00万元	73.47%

靖西立劲公司是本公司与新乡市中天新能源科技股份有限公司（以下简称中天新能公司）、靖西立盛企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称靖西立盛）、靖西立鹏企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称靖西立鹏）共同投资设立的合资公司，靖西立劲公司注册资本为人民币15,000.00万元，其中：公司以货币出资11,020.00万元，占比73.47%；中天新能出资2,600.00万元，占比17.33%（其中以货币出资500.00万元，以经评估的“尖晶石型锰酸锂”专有技术出资2,100.00万元）；靖西立盛以货币出资810.00万元，占比5.40%；靖西立鹏以货币出资570.00万元，占比3.80%。靖西立劲公司于2021年1月5日注册登记，本期纳入公司合并报表范围。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
湘进电化公司	强制清算	2021-12-14	94,961,669.53	44,544,795.64

2021年湘进电化公司的另一方股东香港先进化工有限公司（以下简称香港先进公司）申请对湘进电化公司进行强制清算，湘潭市中级人民法院已受理香港先进公司对湘进电化公司的强制清算申请，并于2021年12月14日成立清算组。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
靖西电化公司	广西靖西市湖润镇	广西靖西市湖润镇	制造业	100.00		设立
湘潭污水处理公司	湘潭市雨湖区	湘潭市雨湖区	污水处理服务	100.00		同一控制下企业合并
机电工程公司	湘潭市雨湖区	湘潭市雨湖区	建筑业	100.00		设立

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	8.4658		权益法核算
湘潭通达水务有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	污水处理服务业	33.33		权益法核算

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

公司现持有湖南裕能新能源电池材料股份有限公司（以下简称湖南裕能公司）8.4658%的表决权具有重大影响，系因为公司在湖南裕能公司董事会派有 1 名董事，并享有相应的实质性的参与决策权，公司可以通过该代表参与湖南裕能公司经营政策的制定，并施加重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	
	湖南裕能公司	湘潭通达水务有限公司
流动资产	5,289,291,785.98	210,003,489.32
其中：现金和现金等价物	194,119,437.60	210,003,489.32
非流动资产	3,436,455,874.41	
资产合计	8,725,747,660.39	210,003,489.32
流动负债	5,114,379,314.44	
非流动负债	904,868,777.01	
负债合计	6,019,248,091.45	
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	2,706,499,568.94	210,003,489.32
按持股比例计算的净资产份额	229,126,840.50	70,001,163.11
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对合营企业权益投资的账面价值	229,126,840.50	70,001,163.11
存在公开报价的合营企业权益投资的公		

项 目	期末数/本期数	
	湖南裕能公司	湘潭通达水务有限公司
允价值		
营业收入	7,026,681,362.66	
财务费用	60,481,939.00	
所得税费用	220,747,552.59	
净利润	1,174,655,158.44	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,174,655,158.44	
本期收到的来自合营企业的股利		

(续上表)

项 目	期初数/上年同期数	
	湖南裕能公司	湘潭通达水务有限公司
流动资产	1,296,690,259.80	210,003,489.32
非流动资产	1,348,191,781.42	
资产合计	2,644,882,041.22	210,003,489.32
流动负债	967,088,412.95	
非流动负债	125,937,530.26	
负债合计	1,093,025,943.21	
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	1,551,856,098.01	210,003,489.32
按持股比例计算的净资产份额	131,377,033.54	70,001,163.11
调整事项	1,789,400.00	
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	133,166,433.54	70,001,163.11
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	955,149,137.61	

项 目	期初数/上年同期数	
	湖南裕能公司	湘潭通达水务有限公司
净利润	65,275,106.89	3,489.32
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	65,275,106.89	3,489.32
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6 及五(一)8 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 53.76%（2020 年 12 月 31 日：37.58%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法

偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

单位：万元

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	87,790.28	89,663.58	89,663.58		
应付票据	7,295.12	7,295.12	7,295.12		
应付账款	50,722.52	50,722.52	50,722.52		
其他应付款	6,034.81	6,034.81	6,034.81		
一年内到期的非流动负债	25,840.11	26,744.06	26,744.06		
其他流动负债	7,965.00	7,965.00	7,965.00		
长期借款	40,484.93	45,469.09	1,937.76	31,765.41	11,765.92
租赁负债	2,188.01	4,319.60		778.34	3,541.26
长期应付款	5,125.28	5,585.60	387.82	115.08	5,082.70
小 计	233,446.06	243,799.38	190,750.67	32,658.83	20,389.88

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	85,198.04	87,316.09	87,316.09		
应付票据	12,189.10	12,189.10	12,189.10		
应付账款	25,341.37	25,341.37	25,341.37		
其他应付款	6,297.74	6,297.74	6,297.74		
一年内到期的非流动负债	7,447.25	7,715.55	7,715.55		
其他流动负债					
长期借款	38,809.07	43,409.62	1,761.90	34,810.08	6,837.64
租赁负债					

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
长期应付款	5,067.74	5,585.60	330.28	115.08	5,140.24
小 计	180,350.31	187,855.07	140,952.03	34,925.16	11,977.88

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2021年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币619,055,097.19元(2020年12月31日:人民币376,495,598.13元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			77,784,901.26	77,784,901.26
2. 其他权益工具投资			22,200,000.00	22,200,000.00

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续以公允价值计量的资产总额			99,984,901.26	99,984,901.26

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

对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

因被投资单位湘潭国中污水处理有限公司、湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业(有限合伙)的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
电化集团公司	湖南省湘潭市	制造业	8,559 万元	28.59	28.59

(2) 本公司最终控制方是湘潭市国资委。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湘潭电化晨锋工业物流园有限公司	受同一母公司控制
广西裕宁新能源材料有限公司	原受同一母公司控制，2020 年 12 月变为联营企业湖南裕能公司子公司
湘潭电化新能源材料有限公司[注]	广西裕宁新能源材料有限公司子公司
四川裕宁新能源材料有限公司	广西裕宁新能源材料有限公司子公司
湖南力合厚浦科技有限公司	原联营企业，2021 年 7 月已处置
湖南电化厚浦科技有限公司	湖南力合厚浦科技有限公司的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西裕能新能源电池材料有限公司	联营企业的子公司
四川裕能新能源电池材料有限公司	联营企业的子公司
湘潭电化裕丰房地产开发有限公司	受同一母公司控制
湘潭电化铁路有限公司	受同一母公司控制

[注]湘潭电化新能源材料有限公司已于 2020 年注销

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广西裕宁新能源材料有限公司[注]	无水磷酸铁		50,864,195.35
湖南裕能公司[注]	磷酸铁锂		174,196,648.25
	辅材	6,371.68	
广西裕能新能源电池材料有限公司	水电费	21,779,088.94	
电化集团公司	水电费	5,179,896.17	10,036,360.73

[注]本公司 2020 年度接受广西裕宁新能源材料有限公司、湖南裕能公司委托，替其销售无水磷酸铁、磷酸铁锂产品，上年同期数金额为 2020 年度采购额，本公司按照收取的手续费净额确认代销收入，2020 年度本公司两种产品分别确认 707,292.18 元、1,108,307.95 元收入，2020 年底已终止该业务

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
电化集团公司	电力、材料等	6,371,154.59	10,957,733.48
广西裕宁新能源材料有限公司	水电气、材料、劳务、咨询、检测等	31,104,154.41	46,019,796.06
	工程服务	1,156,226.66	5,867,905.73
湖南裕能公司	水电、材料、咨询等	516,794.06	18,346,663.55
	工程服务		2,148,286.38
四川裕能新能源电池材料有限公司	咨询费		124,000.00
	工程服务	57,901,879.86	11,192,660.55

四川裕宁新能源材料有限公司	咨询费		230,000.00
	工程服务	130,790,698.79	
湖南电化厚浦科技有限公司	电力、咨询费	308,790.93	331,929.03
广西裕能新能源电池材料有限公司	工程服务	77,273.92	1,793,063.27
	电力、材料、劳务、咨询费等	3,874,974.03	29,901,227.96
湘潭电化铁路有限公司	服务费	13,705.00	

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
湘潭电化新能源材料有限公司	宏信创新产业园二期 A区07栋A7厂房		337,636.90
广西裕宁新能源材料有限公司	宏信创新产业园二期 A区07栋A7厂房		336,533.53
湖南裕能公司	宏信创新产业园二期 A区07栋A7厂房	908,256.88	224,917.20
广西裕宁新能源材料有限公司	土地、办公室、宿舍、 钢结构棚架等	667,256.84	138,477.01
广西裕能新能源电池 材料有限公司	办公室、宿舍等	710,550.46	153,027.51

(2) 公司承租情况

2021 年度

出租方名称	租赁资产 种类	简化处理的短期 租赁和低价值资 产租赁的租金费 用以及未纳入租 赁负债计量的可 变租赁付款额	支付的租金(不包括 简化处理的短期租 赁和低价值资产租 赁的租金以及未纳 入租赁负债计量的 可变租赁付款额)	增加的使用权 资产	确认的利息支 出
电化集团公司	房屋土地		2,524,470.96	22,582,417.90	2,071,398.26
湘潭电化晨锋工 业物流园有限公 司	物流仓库	785,714.28			

2020 年度

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费
电化集团公司	房屋土地租赁	2,524,470.96
湘潭电化晨锋工业物流园有限公司	为本公司提供矿石物流仓库	785,714.28

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
电化集团公司	116,551,200.00	2021/7/2	2022/6/21	否
	22,500,000.00	2021/7/23	2022/6/24	否
	774,960,000.00	2021/1/8	2022/12/6	否
	399,000,000.00	2018/3/1	2023/12/30	否
	3,800,000.00	2021/4/29	2022/4/28	否

(2) 其他说明

1) 截至 2021 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为本公司提供连带责任保证担保的银行承兑汇票余额为 5,940.12 万元,建信融通及中企云链余额为 5,715.00 万元。

2) 截至 2021 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为靖西电化公司提供连带责任保证担保的建信融通承兑汇票余额为 2,250.00 万元。

3) 截至 2021 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为本公司 77,496.00 万元的短期借款、39,900.00 万元的长期借款提供保证担保。

4) 截至 2021 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为机电工程公司 380.00 万元的短期借款提供保证担保。

4. 关联方资金拆借

湘潭产业投资发展集团有限公司(以下简称产业集团)和湘潭市国有资产经营管理有限责任公司(系产业集团全资子公司,以下简称国资公司)以及湘潭市人民政府与国开发展基金有限公司(以下简称国开基金)签署《投资合同》(编号为 4310201506100000475 号),四方约定国开基金对国资公司增资 8,800 万元,投资收益率为 1.2%/年,增资缴付日为 2015 年 12 月 30 日,股权转让交割日或减资时间为 2029 年 12 月 29 日。产业集团和国资公司承诺该增资款专项用于湘潭市竹埠港老工业区电化集团公司整体搬迁及环境治理项目(以下简称整体搬迁及环境治理项目)。2016 年 1 月 18 日,产业集团、国资公司与电化集团公司三方共同签署《借款协议》,产业集团和国资公司同意将根据《投资合同》获得的款项 8,800 万元出借给电化集团公司,借款年利率为 1.2%,期限为 2015 年 12 月 29 日至 2029 年 12 月 29 日,专项用于电化整体搬迁及环境治理项目。电化集团公司为本公司母公司,整体搬迁及环境治

理项目主要实施主体为本公司，2016年1月21日，经公司第六届董事会第九次会议审议通过，公司与电化集团公司签署了专项借款协议，电化集团公司将所借款项中的2,900万元出借给本公司。2016年3月9日，经公司第六届董事会第十次会议决议通过，公司与电化集团公司签署了专项借款协议，电化集团公司将所借款项中的5,900万元出借给公司，借款年利率为1.2%，期限为2015年12月29日至2029年12月29日。实际上电化集团公司借给本公司累计4,795.00万元。截至2021年12月31日，本公司尚欠电化集团公司整体搬迁及环境治理专项借款本金4,795.00万元，本期已计提应支付的利息费用为57.54万元，应付利息余额为330.28万元。

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	6,785,104.00	5,221,476.15

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广西裕宁新能源材料有限公司	9,153,001.36	457,650.06	16,673,849.83	833,692.49
	广西裕能新能源电池材料有限公司	180,068.35	13,795.41	7,461,016.89	373,050.84
	湖南电化厚浦科技有限公司	179,127.82	9,598.65	432,295.36	21,614.77
	四川裕能新能源电池材料有限公司	23,922,134.81	1,196,106.74	3,016,300.02	150,815.00
	四川裕宁新能源材料有限公司	25,690,568.11	1,284,528.41		
	湖南裕能公司	304,810.27	15,240.51	1,174,384.02	58,719.20
小 计		59,429,710.72	2,976,919.78	28,757,846.12	1,437,892.30
合同资产					
	湖南裕能公司			495,123.11	24,756.16
	广西裕能新能源电池材料有限公司			1,469,644.70	73,482.24
	广西裕宁新能源材料有限公司			2,391,336.93	119,566.85

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	四川裕能新能源电池材料有限公司	4,738,335.68	236,916.78	1,220,000.00	61,000.00
	四川裕宁新能源材料有限公司	11,891,098.72	594,554.94		
小计		16,629,434.40	831,471.72	5,576,104.74	278,805.25
其他应收款					
	电化集团公司	20,000.00	16,000.00	20,000.00	10,000.00
小计		20,000.00	16,000.00	20,000.00	10,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	湖南裕能公司		427,452.05
	广西裕能新能源电池材料有限公司	3,312,611.21	
小计		3,312,611.21	427,452.05
合同负债			
	四川裕能新能源电池材料有限公司	1,029,701.73	
	四川裕宁新能源材料有限公司		2,408,912.00
	湖南电化厚浦科技有限公司		658,888.72
	电化集团公司		127,077.30
小计		1,029,701.73	3,194,878.02
其他应付款			
	电化集团公司	6,930,761.59	1,289,095.60
	湘潭电化裕丰房地产开发有限公司	84,753.00	84,753.00
小计		7,015,514.59	1,373,848.60
长期应付款	电化集团公司	51,252,800.00	50,677,400.00
小计		51,252,800.00	50,677,400.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	31,474,085.65
经审议批准宣告发放的利润或股利	31,474,085.65

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 持有公司 5%以上股份股东持有公司的股份处于质押

截至本财务报表批准报出日，公司控股股东电化集团公司共计质押公司股份 88,240,000 股，占其所持有公司股份的 49.03%，占公司总股本的 16.42%；一致行动人湘潭振湘国有资产经营投资有限公司共计质押公司股份 39,869,565 股，占其所持有公司股份的 49.91%，占公司总股本的 6.33%。

2. 对靖西立劲增资事项

2022 年，靖西立劲公司将进行增资扩股，以靖西立劲公司截至 2021 年 12 月 31 日股东全部权益的评估值 19,978.00 万元为基础，经靖西立劲公司股东会决议，确定本轮增资价格仍为 1 元/股。公司以“现金+新型锰酸锂前驱体技术”对靖西立劲公司增资，其中以现金增资 10,000.00 万元，以经评估的“新型锰酸锂前驱体技术”增资 1,994.00 万元，共计增资 11,994.00 万元；靖西立盛和靖西立鹏分别以现金增资 173.00 万元、404.00 万元；中天新能放弃本次增资。增资后，靖西立劲公司注册资本变为 27,571.00 万元，公司出资额变为 23,014.00 万元，出资比例变为 83.47%，最终以最终工商变更登记结果为准，截至目前，公司尚未支付本次增资款项。靖西立劲公司股东全部权益价值评估结果 19,978.00 万元以及电化科技“新型锰酸锂前驱体技术”评估结果 1,994.00 万元已经湘潭市国有资产监督管理部门备案，本次增资已取得湘潭市国有资产监督管理部门批复。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部

为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本、资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部

单位：万元

项 目	湖南	广西	分部间抵销	合 计
主营业务收入	143,767.99	67,062.17	69,795.80	141,034.36
主营业务成本	126,289.25	56,480.84	67,742.63	115,027.46
资产总额	424,131.00	146,179.07	122,014.78	448,295.29
负债总额	213,403.30	78,996.06	49,075.58	243,323.78

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	1,390,218.81
合 计	1,390,218.81

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	2,079,769.36
与租赁相关的总现金流出	4,124,689.77

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	2,286,064.18	1,190,592.15

其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		
-------------------------------	--	--

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	14,420,129.24	15,139,243.28
小 计	14,420,129.24	15,139,243.28

另公司出租部分宿舍、钢结构棚架等。

(三) 竹埠港厂区整体搬迁

根据《湖南省重金属污染综合防治“十二五”规划》及《湘潭市国民经济和社会发展第十二个五年规划》的要求，经湘潭市政府的统一安排部署，公司本部所处的湘潭市竹埠港地区将整体实施“退二进三”，即退出第二产业，引入第三产业。因此，电化集团公司及下属公司（包含本公司及本公司子公司中兴热电公司、湘进电化公司位于竹埠港地区内的生产厂区均需整体停产搬迁。2014年电化集团公司与湘潭市岳塘区人民政府签订了《竹埠港地区化工企业关停退出协议》，本公司已于2014年9月启动关停搬迁工作。

公司竹埠港地区需要搬迁的土地面积约有136.02亩，其中向电化集团公司租赁的土地面积约为85.44亩，尚未取得权证的土地面积约为50.58亩。子公司中兴热电公司和湘进电化公司需要搬迁的土地面积分别约为11.93亩和5.67亩，全部租赁自电化集团公司。土地的处置方式将跟政府协商解决。

2014年9月30日，本公司位于湘潭市竹埠港地区的电解二氧化锰生产线及子公司湘进电化公司、中兴热电公司生产线开始停产，公司同步启动搬迁工作，并最大限度地利用现有机器设备。2014年末，新基地电解二氧化锰生产线进入试生产阶段。2015年3月，新基地电解二氧化锰生产线已基本达到预定可使用状态。

2021年6月24日，公司与湘潭市岳塘区优化人居环境事务中心（原湘潭市岳塘区土地和房屋征收事务所）就竹埠港地区生产厂区搬迁事项签署了《湘潭电化征收补偿款支付协议书》。根据约定，征收补偿款总金额为400,811,906.00元，在协议签订后五年内向公司付清，可采取分期付款支付方式支付。2017年本公司已收到母公司电化集团公司转来的由湘潭市岳塘区土地和房屋征收事务所拨付的公司竹埠港地区生产厂区征拆补偿预付款共计9,000万元，并于收到款项当年冲减了搬迁补偿成本。截至协议签署日，本公司发生搬迁费用余额为4,618,358.26元，原停产搬迁范围内的锰渣处理车间土地净值为8,641,482.24元，在其他非流动资产项目列报；公司竹埠港地区因整体搬迁停产导致无法继续使用的固定资产净值为

110,459,372.83 元，在固定资产清理项目列报。本期公司根据尚未收到的协议约定的征收补偿款扣除上述列报的其他非流动资产及固定资产清理金额，确认搬迁补偿收益 187,092,692.67 元。

(四) 湘潭锰矿关停

经公司第七届董事会第三十七次会议、2021 年第二次临时股东大会审议通过，根据《湘潭市人民政府关于永久关停湘潭电化科技股份有限公司湘潭锰矿的通知》（湘潭函〔2021〕39 号），公司已于 2021 年永久关停湘潭锰矿，关停后，公司对湘潭锰矿进行清产核资，对相关资产进行处置和核销。湘潭锰矿相关固定资产、无形资产-采矿权核销 104,032,676.51 元，另发生关停费用 15,947,721.58 元，减去处置相关资产取得的收入 3,519,826.62 元，公司此次合计发生非流动资产损毁报废损失 116,460,571.47 元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	20,093,895.37	6.42	20,003,765.47	99.55	90,129.90
按组合计提坏账准备	292,680,316.26	93.58	18,699,468.68	6.39	273,980,847.58
合 计	312,774,211.63	100.00	38,703,234.15	12.37	274,070,977.48

(续上表)

种 类	期初数				
	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	18,661,745.37	9.12	17,908,461.75	95.96	753,283.62
按组合计提坏账准备	186,000,161.79	90.88	13,784,982.29	7.41	172,215,179.50
合 计	204,661,907.16	100.00	31,693,444.04	15.49	172,968,463.12

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
潮州正龙电池工业有限公司	4,981,104.57	4,981,104.57	100.00	预计款项收回存在困难
Sebang Global Battery Co.,Ltd.	4,506,597.01	4,506,597.01	100.00	
新乡市赛博瑞新能源材料有限公司	1,761,848.21	1,761,848.21	100.00	
东莞市迪高电池科技有限公司	1,753,483.01	1,753,483.01	100.00	
宁波凝力电池有限公司	1,437,150.00	1,347,020.10	93.73	
常州达立电池有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	
福建省金煌能源科技有限公司	947,000.00	947,000.00	100.00	
惠州龙为科技有限公司	751,333.03	751,333.03	100.00	
浙江特源电池有限公司	732,882.73	732,882.73	100.00	
嘉兴市鑫通电池有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	
上海全明电池有限公司	627,529.36	627,529.36	100.00	
上海力派电池有限公司	583,607.45	583,607.45	100.00	
福建省宝创能源科技有限公司	369,260.00	369,260.00	100.00	
小 计	20,093,895.37	20,003,765.47	99.55	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	279,866,829.74	13,993,341.49	5.00
1-2年	8,460,489.69	846,048.97	10.00
2-3年	604,104.51	120,820.90	20.00
3-4年	19,270.00	9,635.00	50.00
5年以上	3,729,622.32	3,729,622.32	100.00
小 计	292,680,316.26	18,699,468.68	6.39

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	279,866,829.74
1-2年	8,502,989.69
2-3年	604,104.51
3-4年	2,849,833.03

4-5 年	818,629.36
5 年以上	20,131,825.30
合 计	312,774,211.63

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	17,908,461.75	1,799,353.72	-5,000.00	300,950.00
按组合计提坏账准备	13,784,982.29	5,215,436.39		-300,950.00
小 计	31,693,444.04	7,014,790.11	-5,000.00	

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备				20,003,765.47
按组合计提坏账准备				18,699,468.68
小 计				38,703,234.15

(4) 应收账款金额前 5 名情况(受同一实际控制人控制的企业合并计算)

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	客户 A	53,329,960.27	17.04	2,666,498.01
2	客户 B	50,595,530.59	16.17	2,529,776.53
3	客户 C	27,543,094.14	8.81	1,377,154.71
4	客户 D	20,439,887.27	6.54	1,021,994.36
5	客户 E	17,586,250.00	5.62	879,312.50
	小 计	169,494,722.27	54.18	8,474,736.11

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利		45,000,000.00
其他应收款	579,099,831.92	332,831,884.45
合 计	579,099,831.92	377,831,884.45

(2) 应收股利明细情况

项 目	期末数	期初数
靖西电化公司		20,000,000.00
湘潭污水处理公司		25,000,000.00
小 计		45,000,000.00

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	189,000,125.00	30.98	9,450,006.25	5.00	179,550,118.75
按组合计提坏账准备	421,114,365.62	69.02	21,564,652.45	5.12	399,549,713.17
小 计	610,114,490.62	100.00	31,014,658.70	5.08	579,099,831.92

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	352,470,376.65	100.00	19,638,492.20	5.57	332,831,884.45
小 计	352,470,376.65	100.00	19,638,492.20	5.57	332,831,884.45

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湘潭市岳塘区优化人居环境事务中心	189,000,125.00	9,450,006.25	5.00	按合同约定5年内到位
小 计	189,000,125.00	9,450,006.25	5.00	

③ 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	420,367,779.52	21,018,388.98	5.00
1-2年	127,239.59	12,723.96	10.00
2-3年	85,000.00	17,000.00	20.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	30,700.00	15,350.00	50.00
4-5年	12,285.00	9,828.00	80.00
5年以上	491,361.51	491,361.51	100.00
小计	421,114,365.62	21,564,652.45	5.12

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	609,367,904.52
1-2年	127,239.59
2-3年	85,000.00
3-4年	30,700.00
4-5年	12,285.00
5年以上	491,361.51
小计	610,114,490.62

3) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	17,481,397.66	32,404.69	2,124,689.85	19,638,492.20
期初数在本期				
--转入第二阶段	-6,361.98	6,361.98		
--转入第三阶段		-8,500.00	8,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	12,993,359.55	-17,542.71	-1,599,650.34	11,376,166.50
本期收回				
本期转回				
本期核销				

项 目	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)	
其他变动				
期末数	30,468,395.23	12,723.96	533,539.51	31,014,658.70

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收搬迁补偿款	189,000,125.00	
内部往来	419,238,636.29	348,063,679.29
押金保证金	795,890.00	2,115,940.00
长账龄预付采购款	172,008.59	487,699.51
备用金	480,080.64	1,228,523.12
其他	427,750.10	574,534.73
小 计	610,114,490.62	352,470,376.65

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
靖西湘潭电化 科技有限公司	内部往来	357,868,349.19	1 年以内	58.66	17,893,417.46
湘潭市岳塘区 优化人居环境 事务中心	搬迁补偿款	189,000,125.00	1 年以内	30.98	9,450,006.25
靖西立劲新材 材料有限公司	内部往来	31,405,540.85	1 年以内	5.15	1,570,277.04
湘潭市污水处 理有限责任公 司	内部往来	25,047,523.07	1 年以内	4.11	1,252,376.15
湘潭电化机电 工程有限公司	内部往来	4,808,270.24	1 年以内	0.79	240,413.51
小 计		608,129,808.35		99.67	30,406,490.42

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	779,120,913.90		779,120,913.90	689,752,682.84		689,752,682.84
对联营企业投资	229,126,840.50		229,126,840.50	148,545,702.99		148,545,702.99
合 计	1,008,247,754.40		1,008,247,754.40	838,298,385.83		838,298,385.83

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
湖南湘进电化有限公司	31,831,768.94		31,831,768.94			
靖西湘潭电化科技有限公司	442,060,000.00			442,060,000.00		
湘潭市中兴热电有限公司	43,700,500.00			43,700,500.00		
湘潭市污水处理有限责任公司	161,889,741.90			161,889,741.90		
湘潭电化机电工程有限公司	10,270,672.00			10,270,672.00		
靖西立劲新材料有限公司		110,200,000.00		110,200,000.00		
湘潭楠木冲锰业有限公司		11,000,000.00		11,000,000.00		
小 计	689,752,682.84	121,200,000.00	31,831,768.94	779,120,913.90		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湖南裕能公司	133,166,433.54			95,960,406.96	
湖南力合厚浦科技有限公司	15,379,269.45		14,995,938.51	-383,330.94	
小 计	148,545,702.99		14,995,938.51	95,577,076.02	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金	计提减值	其他		

		股利或利润	准备			
湖南裕能公司					229,126,840.50	
湖南力合厚浦 科技有限公司						
小 计					229,126,840.50	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,042,077,985.75	964,258,714.45	801,848,914.67	729,029,654.02
其他业务收入	224,609,644.11	149,839,821.34	40,894,014.06	37,704,854.97
合 计	1,266,687,629.86	1,114,098,535.79	842,742,928.73	766,734,508.99
其中：与客户之间的合 同产生的收入	1,265,761,024.36	1,113,379,421.75	841,835,033.77	766,017,188.23

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
电池材料 行业	1,042,077,985.75	964,258,714.45	801,848,914.67	729,029,654.02
其他业务	223,683,038.61	149,120,707.30	39,986,119.10	36,987,534.21
小 计	1,265,761,024.36	1,113,379,421.75	841,835,033.77	766,017,188.23

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,170,962,940.16	806,658,116.27
在某一时段内确认收入	94,798,084.20	35,176,917.50
小 计	1,265,761,024.36	841,835,033.77

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

职工薪酬	8,724,712.54	7,137,624.56
机物料消耗	4,742,738.85	2,004,899.78
燃料及动力	1,578,387.78	290,458.00
折旧费	630,104.44	465,085.12
无形资产摊销	49,738.26	198,953.03
其他	201,774.63	341,958.69
合 计	15,927,456.50	10,438,979.18

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益		45,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	95,577,076.02	6,322,242.75
处置长期股权投资产生的投资收益	9,479,230.94	
合 计	105,056,306.96	51,322,242.75

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	76,913,431.33	长期资产处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,141,940.59	政府补助
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	9,777.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,349,335.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,019.56	个税手续费返还
小 计	83,432,504.54	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	21,224,017.01	
少数股东权益影响额（税后）	17,149,627.44	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	45,058,860.09	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	12.65	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	10.25	0.31	0.31

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	237,759,714.49	
非经常性损益	B	45,058,860.09	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	192,700,854.40	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,769,679,891.31	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	12,589,634.26	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	9	
其 他	计提及使用专项储备	I1	513,053.50
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	11
	关停矿业分公司冲减计提的专项储备	I2	-651,625.04
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
	联营企业其他权益变动引起的资本公积变动	I3	-79,269.45
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	2
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2 + E \times F/K}{-G \times H/K + I \times J/K}$	1,879,248,797.81	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	12.65%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	10.25%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	237,759,714.49

非经常性损益	B	45,058,860.09
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	192,700,854.40
期初股份总数	D	629,481,713.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	629,481,713.00
基本每股收益	M=A/L	0.38
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.31

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

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	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2011年07月18日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2011年07月18日至长期
执行事务合伙人	胡少先	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围
 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关
2020年08月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn> 国家市场监管总局监制

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

仅为湘潭电化科技股份有限公司2021年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1988年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号：0007666

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：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为湘潭电化科技股份有限公司2021年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为湘潭电化科技股份有限公司2021年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李剑是中国注册会计师，未经李剑本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 刘彩林
Sex: 刘次
出生日期: 1990-07-08
工作单位: 湘潭电化科技股份有限公司-财务部
身份证号码: 430821199007082928
Identity card No.:

证书编号: 330030014406
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
发证日期: 2015年08月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



仅为湘潭电化科技股份有限公司 2021 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘彩林是中国注册会计师，未经刘彩林本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

湘潭电化科技股份有限公司

2022 年度审计报告



目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—102 页
四、附件	第 103—106 页
(一) 本所营业执照复印件	第 103 页
(二) 本所执业证书复印件	第 104 页
(三) 注册会计师执业资格证书复印件	第 105—106 页

审计报告

天健审〔2023〕2-249号

湘潭电化科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湘潭电化科技股份有限公司（以下简称湘潭电化公司）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、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湘潭电化公司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，我们独立于湘潭电化公司，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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)、五(二)1及十三(一)。

湘潭电化公司的营业收入主要来自于电池材料的销售和城市生活污水污泥处理收入。2022年度，湘潭电化公司营业收入金额为人民币210,030.29万元，其中：电池材料业务的营业收入为人民币180,736.52万元，占营业收入的86.05%；生活污水污泥处理的营业收入为人民币12,095.15万元，占营业收入的5.76%。

由于营业收入是湘潭电化公司关键业绩指标之一，可能存在湘潭电化公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以选取特定项目的方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、五(一)7及五(二)10。

截至2022年12月31日,湘潭电化公司存货账面余额为人民币65,853.03万元,跌价准备为人民币1,267.47万元,账面价值为人民币64,585.56万元。

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上,根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价,并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大,且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断,我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果,评价管理层过往预测的准确性;

(3) 复核管理层对存货估计售价的预测,将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较;

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、对外销售时的销售费用和相关税费估计的合理性;

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;

(6) 结合存货监盘,检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形,评价管理层是否已合理估计可变现净值;

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估湘潭电化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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

湘潭电化公司治理层（以下简称治理层）负责监督湘潭电化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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就湘潭电化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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十三日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	284,735,935.17	229,168,159.01	短期借款	20	500,297,366.88	877,902,757.75
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	2,549,940.63	8,771,826.82	应付票据	21	157,732,039.88	64,801,200.00
应收账款	3	412,016,842.05	434,057,079.20	应付账款	22	612,456,868.12	507,225,225.29
应收款项融资	4	255,096,916.30	77,784,901.26	预收款项			
预付款项	5	68,923,541.78	19,460,480.26	合同负债	23	76,896,754.17	15,000,815.97
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	260,326,837.52	228,284,145.89	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	24	42,397,140.02	30,379,090.29
存货	7	645,855,574.87	572,327,550.62	应交税费	25	31,297,520.96	17,452,503.03
合同资产	8	17,980,748.47	17,228,834.07	其他应付款	26	52,048,086.04	60,348,050.88
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	43,803,597.90	47,493,959.33	持有待售负债			
流动资产合计		1,991,289,934.69	1,634,576,936.46	一年内到期的非流动负债	27	138,646,772.79	258,401,133.78
				其他流动负债	28	81,756,044.09	82,910,094.03
				流动负债合计		1,693,528,592.95	1,914,420,871.02
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	29	897,092,583.69	404,849,297.95
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	10	483,710,872.09	299,128,003.61	租赁负债	30	21,898,790.75	21,880,137.26
其他权益工具投资	11	22,200,000.00	22,200,000.00	长期应付款	31	51,828,200.00	51,252,800.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	12	13,699,122.80	14,420,129.24	预计负债			
固定资产	13	2,105,128,917.54	1,757,139,646.74	递延收益	32	42,984,838.74	40,834,736.66
在建工程	14	105,039,519.59	370,631,476.63	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,013,804,413.18	518,816,971.87
使用权资产	15	21,202,596.23	21,791,704.02	负债合计		2,707,333,006.13	2,433,237,842.89
无形资产	16	267,566,566.50	218,850,323.17	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	33	629,481,713.00	629,481,713.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	17	1,618,831.35	1,638,331.49	其中：优先股			
递延所得税资产	18	44,725,929.58	34,898,547.27	永续债			
其他非流动资产	19	78,265,428.18	107,677,832.24	资本公积	34	936,165,818.62	931,618,028.65
非流动资产合计		3,143,157,783.86	2,848,375,994.41	减：库存股			
资产总计		5,134,447,718.55	4,482,952,930.87	其他综合收益	35	128,600.00	
				专项储备	36	61,607,809.51	34,064,897.62
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润	37	734,565,946.08	399,467,491.28
				归属于母公司所有者权益合计		2,361,949,887.21	1,994,632,130.55
				少数股东权益		65,164,825.21	55,082,957.43
				所有者权益合计		2,427,114,712.42	2,049,715,087.98
				负债和所有者权益总计		5,134,447,718.55	4,482,952,930.87

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：






张伏林

张伏林

母 公 司 资 产 负 债 表

2022年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:湘潭电化科技股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		187,930,054.64	149,926,690.49	短期借款		460,462,197.43	776,005,682.76
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		2,549,940.63	8,771,826.82	应付票据		158,032,039.88	59,401,200.00
应收账款	1	315,739,533.68	274,070,977.48	应付账款		303,566,816.11	121,558,590.20
应收款项融资		164,735,407.13	59,001,263.22	预收款项			
预付款项		18,605,347.68	15,110,384.45	合同负债		4,910,116.65	10,914,279.46
其他应收款	2	619,242,746.72	579,099,831.92	应付职工薪酬		23,914,898.51	16,225,635.64
存货		289,440,365.92	301,762,971.70	应交税费		15,533,802.61	1,071,459.51
合同资产				其他应付款		17,892,871.44	24,313,814.94
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		109,678,999.84	234,790,509.08
其他流动资产		3,677,327.11	19,738,572.66	其他流动负债		52,493,945.17	59,922,857.17
流动资产合计		1,601,920,723.51	1,407,482,518.74	流动负债合计		1,146,485,687.64	1,304,204,028.76
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		596,629,329.86	165,235,509.03
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	1,363,281,785.99	1,008,247,754.40	租赁负债		21,086,298.08	21,632,075.70
其他权益工具投资		15,000,000.00	15,000,000.00	长期应付款		51,828,200.00	51,252,800.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		13,699,122.80	14,420,129.24	预计负债			
固定资产		680,082,277.97	680,352,280.81	递延收益		34,148,722.27	31,210,756.11
在建工程		5,840,644.01	22,013,613.79	递延所得税负债		415,117.24	415,117.24
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		704,107,667.45	269,746,258.08
使用权资产		20,206,961.54	21,394,554.72	负债合计		1,850,593,355.09	1,573,950,286.84
无形资产		108,160,235.30	111,022,859.73	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		629,481,713.00	629,481,713.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		775,831.57	1,203,996.11	其中: 优先股			
递延所得税资产		18,945,677.25	26,329,796.04	永续债			
其他非流动资产		32,264,765.79	31,983,820.69	资本公积		976,177,833.42	976,177,833.42
非流动资产合计		2,258,257,302.22	1,931,968,805.53	减: 库存股			
				其他综合收益			
资产总计		3,860,178,025.73	3,339,451,324.27	专项储备		128,600.00	
				盈余公积		61,607,809.51	34,064,897.62
				未分配利润		342,188,714.71	125,776,593.39
				所有者权益合计		2,009,584,670.64	1,765,501,037.43
				负债和所有者权益总计		3,860,178,025.73	3,339,451,324.27

法定代表人:

刘干



主管会计工作的负责人:

第 8 页 共 106 页

张红林



会计机构负责人:

张红林



合并利润表

2022年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	2,100,302,864.42	1,871,534,201.90
其中：营业收入	1	2,100,302,864.42	1,871,534,201.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,836,059,222.18	1,726,477,965.32
其中：营业成本	1	1,544,052,714.36	1,502,993,611.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	15,476,329.81	17,530,049.50
销售费用	3	12,836,136.42	11,041,925.48
管理费用	4	156,649,565.94	90,590,403.01
研发费用	5	58,710,463.75	32,391,222.88
财务费用	6	48,334,011.90	71,930,752.53
其中：利息费用		60,603,251.23	64,914,955.97
利息收入		1,509,217.16	1,031,772.02
加：其他收益	7	10,526,232.15	4,159,960.15
投资收益（损失以“-”号填列）	8	251,705,555.39	104,214,304.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		254,584,031.59	95,577,076.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-78,976,436.67	-30,692,800.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-13,346,934.35	-1,874,647.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-12,332.18	187,092,692.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		434,139,726.58	407,955,746.56
加：营业外收入	12	243,206.27	4,749,981.95
减：营业外支出	13	6,774,641.07	122,059,139.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		427,608,291.78	290,646,589.37
减：所得税费用	14	24,205,181.69	36,113,238.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		403,403,110.09	254,533,350.40
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		403,403,110.09	254,533,350.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		394,115,452.34	237,759,714.49
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,287,657.75	16,773,635.91
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		403,403,110.09	254,533,350.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		394,115,452.34	237,759,714.49
归属于少数股东的综合收益总额		9,287,657.75	16,773,635.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.63	0.38
（二）稀释每股收益		0.63	0.38

法定代表人：

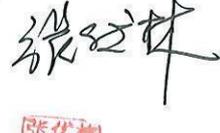
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 9 页 共 106 页







张玉林

张玉林

母公司利润表

2022年度

会企02表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,392,525,050.33	1,266,687,629.86
减：营业成本	1	1,170,022,343.53	1,114,098,535.79
税金及附加		10,754,278.31	14,719,813.55
销售费用		4,050,586.24	4,760,395.59
管理费用		103,225,878.69	51,970,556.99
研发费用	2	24,657,596.78	15,927,456.50
财务费用		25,384,198.52	44,717,031.56
其中：利息费用		48,913,968.30	51,747,473.16
利息收入		13,706,210.28	17,396,046.85
加：其他收益		4,119,849.60	3,389,334.05
投资收益（损失以“-”号填列）	3	254,001,465.21	105,056,306.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		254,584,031.59	95,577,076.02
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）		-21,311,109.41	-18,310,555.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-348,412.77	-1,246,672.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			99,954,708.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		290,891,960.89	209,336,961.96
加：营业外收入		106,562.15	559,145.71
减：营业外支出		6,162,532.16	120,133,459.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		284,835,990.88	89,762,648.36
减：所得税费用		9,406,872.02	-961,301.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		275,429,118.86	90,723,949.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		275,429,118.86	90,723,949.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		275,429,118.86	90,723,949.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




第 10 页 共 106 页







合并现金流量表

2022年度

会合03表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		1,498,224,671.16	1,050,959,176.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,307,970.90	312,342.49
收到其他与经营活动有关的现金	1	44,924,378.20	30,414,268.43
经营活动现金流入小计		1,545,457,020.26	1,081,685,787.40
购买商品、接受劳务支付的现金		730,464,749.67	621,271,036.23
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		277,049,681.41	205,084,434.95
支付的各项税费		120,829,052.54	64,400,235.18
支付其他与经营活动有关的现金	2	176,400,457.36	78,715,041.05
经营活动现金流出小计		1,304,743,940.98	969,470,747.41
经营活动产生的现金流量净额		240,713,079.28	112,215,039.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,296,491.70	2,765,685.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			24,382,544.62
收到其他与投资活动有关的现金	3		2,889,691.79
投资活动现金流入小计		1,296,491.70	30,037,922.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,182,405.09	272,148,278.75
投资支付的现金			15,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		185,182,405.09	287,148,278.75
投资活动产生的现金流量净额		-183,885,913.39	-257,110,356.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,342,000.00	39,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,342,000.00	39,200,000.00
取得借款收到的现金		1,808,750,000.00	1,403,043,318.81
收到其他与筹资活动有关的现金	4	297,344,750.00	256,892,019.47
筹资活动现金流入小计		2,111,436,750.00	1,699,135,338.28
偿还债务支付的现金		1,813,855,298.67	1,165,123,819.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,193,539.24	77,056,101.72
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	5	265,307,690.96	275,338,146.31
筹资活动现金流出小计		2,174,356,528.87	1,517,518,067.78
筹资活动产生的现金流量净额		-62,919,778.87	181,617,270.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,698,348.04	-4,953,890.12
五、现金及现金等价物净增加额		7,605,735.06	31,768,063.81
加：期初现金及现金等价物余额		196,390,138.66	164,622,074.85
六、期末现金及现金等价物余额		203,995,873.72	196,390,138.66

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





第 11 页



张启林



张启林

母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	1,115,779,410.16	909,529,233.87
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	39,108,751.63	26,809,858.55
经营活动现金流入小计	1,154,888,161.79	936,339,092.42
购买商品、接受劳务支付的现金	609,659,007.01	587,727,291.99
支付给职工以及为职工支付的现金	142,983,347.18	111,352,574.13
支付的各项税费	50,904,759.41	40,993,483.30
支付其他与经营活动有关的现金	153,128,744.14	58,560,588.95
经营活动现金流出小计	956,675,857.74	798,633,938.37
经营活动产生的现金流量净额	198,212,304.05	137,705,154.05
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,187,429.72	1,939,581.41
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	84,474,625.54	18,944,132.86
投资活动现金流入小计	85,662,055.26	20,883,714.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,543,164.44	31,830,964.55
投资支付的现金	100,450,000.00	104,368,231.06
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	120,952,585.26	35,889,184.39
投资活动现金流出小计	244,945,749.70	172,088,380.00
投资活动产生的现金流量净额	-159,283,694.44	-151,204,665.73
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	1,619,950,000.00	1,179,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	297,850,000.00	250,502,344.47
筹资活动现金流入小计	1,917,800,000.00	1,429,502,344.47
偿还债务支付的现金	1,628,960,000.00	1,068,440,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	80,687,735.81	63,674,839.70
支付其他与筹资活动有关的现金	265,194,470.96	280,524,470.96
筹资活动现金流出小计	1,974,842,206.77	1,412,639,310.66
筹资活动产生的现金流量净额	-57,042,206.77	16,863,033.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,590,037.43	-4,890,272.23
五、现金及现金等价物净增加额	-5,523,559.73	-1,526,750.10
加：期初现金及现金等价物余额	120,148,670.14	121,675,420.24
六、期末现金及现金等价物余额	114,625,110.41	120,148,670.14

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘干印

张世华

张世华



合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：湘晖光电科技股份有限公司
 单位：人民币元
 2022年度

项 目	本期数										上年同期数											
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益						
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	629,481,713.00		931,618,028.65	34,064,897.62	399,467,491.28	55,082,957.43	2,049,715,087.98	629,481,713.00		931,618,028.65	34,064,897.62	399,467,491.28	55,082,957.43	2,049,715,087.98	629,481,713.00		931,618,028.65	34,064,897.62	399,467,491.28	55,082,957.43	1,787,325,797.16	
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	629,481,713.00		931,618,028.65	34,064,897.62	399,467,491.28	55,082,957.43	2,049,715,087.98	629,481,713.00		931,618,028.65	34,064,897.62	399,467,491.28	55,082,957.43	2,049,715,087.98	629,481,713.00		931,618,028.65	34,064,897.62	399,467,491.28	55,082,957.43	1,787,325,797.16	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			4,547,789.97	27,542,911.89	335,098,454.80	10,081,867.78	377,399,624.44	-79,269.45														
(一)综合收益总额					394,115,452.34	9,287,657.75	403,403,110.09															
(二)所有者投入和减少资本			4,547,789.97			794,210.03	5,342,000.00															
1.所有者投入的普通股																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他			4,547,789.97			-4,547,789.97																
(三)利润分配				27,542,911.89	-39,016,957.54		-31,474,085.65															
1.提取盈余公积																						
2.提取一般风险准备																						
3.对所有者(或股东)的分配																						
4.其他																						
(四)所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增资本(或股本)																						
2.盈余公积转增资本(或股本)																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
(五)专项储备																						
1.本期提取																						
2.本期使用																						
(六)其他																						
四、本期期末余额	629,481,713.00		936,165,818.62	61,607,809.51	734,565,946.08	65,164,825.21	2,427,114,712.42	931,618,028.65														

法定代表人：江刘印
 主管会计工作负责人：张江林
 会计机构负责人：张江林

张江林

张江林

江刘印



母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

会计年度：2022年度

单位：人民币元

项 目	本期数						上年同期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	629,481,713.00		976,177,833.42				34,064,897.62	125,776,593.39	1,765,501,037.43	629,481,713.00		976,257,102.87		138,571.54	24,992,502.68	56,714,673.19	1,687,584,563.28
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额	629,481,713.00		976,177,833.42				34,064,897.62	125,776,593.39	1,765,501,037.43	629,481,713.00		976,257,102.87		138,571.54	24,992,502.68	56,714,673.19	1,687,584,563.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							27,542,911.89	216,412,121.32	244,083,633.21			-79,268.45		-138,571.54	9,072,394.94	69,061,920.20	77,916,474.15
(一) 综合收益总额								275,429,118.86	275,429,118.86								
(二) 所有者投入和减少资本																	
1. 所有者投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
(三) 利润分配							27,542,911.89	-59,016,997.54	-31,474,085.65								
1. 提取盈余公积							27,542,911.89	-27,542,911.89									
2. 对所有者(或股东)的分配								-31,474,085.65	-31,474,085.65								
3. 其他																	
(四) 所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本(或股本)																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备							128,600.00		128,600.00								
1. 本期提取							578,016.20		578,016.20								
2. 本期使用							449,416.20		449,416.20								
(六) 其他																	
四、本期期末余额	629,481,713.00		976,177,833.42				61,607,809.51	342,188,714.71	2,099,584,670.64	629,481,713.00		976,177,833.42		-0.00	34,064,897.62	125,776,593.39	1,765,501,037.43

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

江印



张定林



张定林



湘潭电化科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湘潭电化科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经湖南省人民政府 2000 年 9 月 18 日湘政函（2000）148 号文批准，由湖南湘潭电化集团公司（现更名为湘潭电化集团有限公司，以下简称电化集团公司）等五家单位共同发起设立，于 2000 年 9 月 30 日在湖南省工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省湘潭市。公司现持有统一社会信用代码为 91430300722573708K 的营业执照，注册资本 629,481,713.00 元，股份总数 629,481,713 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 36,231,883 股，无限售条件的流通股份 593,249,830 股。公司股票已于 2007 年 4 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属化工行业。主要经营活动为电池材料的研发、生产和销售，城市生活污水的处理。提供的主要产品和服务为电池材料、城市生活污水污泥处理服务。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 23 日第八届董事会第十三次会议批准对外报出。

本公司将靖西湘潭电化科技有限公司（以下简称靖西电化公司）、湘潭市中兴热电有限公司（以下简称中兴热电公司）、湘潭市污水处理有限责任公司（以下简称湘潭污水处理公司）、湘潭鹤岭污水处理有限公司（以下简称鹤岭污水处理公司）、湘潭电化机电工程有限公司（以下简称机电工程公司）、湘潭电化新能源材料分析检测有限公司、广西立劲新材料有限公司（以下简称广西立劲公司）、湘潭楠木冲锰业有限公司（以下简称湘潭楠木冲公司）、湘潭立劲新材料有限公司（以下简称湘潭立劲公司）纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号—

—合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他

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。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，

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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—账龄组合	账龄	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预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产—账龄组合		来经济状况的预测，编制应收账款、合同资产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

2) 应收账款——账龄组合、合同资产—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款、合同资产预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产相同的方法计提折旧。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20—25	5—10	3.60—4.75
污水处理设施	年限平均法	20—30	5	3.17—4.75
机器设备	年限平均法	5—12	5—10	7.50—19.00
电子设备	年限平均法	5	5—10	18.00—19.00
运输工具	年限平均法	5—8	5—10	11.25—19.00
其他设备	年限平均法	8—20	5—10	4.50—11.88

(十七) 在建工程

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

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

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权、软件及专利技术权等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
采矿权	本期采矿量/可开采量

项 目	摊销年限（年）
软件	5
专利技术权	5-10

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

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 电池材料销售业务

公司电池材料销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至

合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 城市生活污水、污泥处理服务

公司城市生活污水、污泥处理服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据每月污水污泥处理量确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(3) 建筑工程服务

公司建筑工程服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据投入法确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。确定履约进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。对于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。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相

关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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. 能够通过分析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。

(三十一) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“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”规定，该项会计

政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%[注]、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%

[注]靖西电化公司的城市维护建设税按 1%的税率缴纳，其他公司的城市维护建设税按 7%的税率缴纳

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
靖西电化公司	15%
湘潭污水处理公司	15%
广西立劲公司	15%
鹤岭污水处理公司	12.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)的相关规定，湘潭污水处理公司、鹤岭污水处理公司的污水、污泥处理劳务享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为 70%。

2. 本公司、靖西电化公司分别于2021年9月18日、2021年10月14日获得高新技术企业证书，编号分别为GR202143001061、GR202145000393，有效期三年（2021-2023年），故本公司、靖西电化公司2022年享受15%的企业所得税税率。

3. 根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告2022年第4号)的有关规定,《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部 关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(公告2019年第60号)中规定的税收优惠政策,执行期限延长至2023年12月31日,湘潭污水处理公司从事污染防治,故2022年度享受15%的企业所得税税率。

4. 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号)的相关规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。广西立劲公司属于设立在西部地区内资鼓励类产业项目,故2022年享受15%的企业所得税税率。

5. 根据《国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2012〕10号)和《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》的相关规定,鹤岭污水处理公司的污水处理项目环境保护、节能节水项目,享受企业所得税“三免三减半”的优惠政策,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。鹤岭污水处理公司2022年度享受12.5%的所得税优惠税率。

6. 根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第11号)的相关规定,《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39号)第七条规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策(按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额),执行期限延长至2022年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,420.00	5,613.00
银行存款	211,428,578.25	196,384,525.66
其他货币资金	73,304,936.92	32,778,020.35

项 目	期末数	期初数
合 计	284,735,935.17	229,168,159.01

(2) 其他说明

期末银行存款中冻结款项 7,435,124.53 元、其他货币资金中银行承兑汇票保证金 73,304,936.92 元，使用受限。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,684,148.03	100.00	134,207.40	5.00	2,549,940.63
其中：商业承兑汇票	2,684,148.03	100.00	134,207.40	5.00	2,549,940.63
合 计	2,684,148.03	100.00	134,207.40	5.00	2,549,940.63

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,233,501.92	100.00	461,675.10	5.00	8,771,826.82
其中：商业承兑汇票	9,233,501.92	100.00	461,675.10	5.00	8,771,826.82
合 计	9,233,501.92	100.00	461,675.10	5.00	8,771,826.82

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	2,684,148.03	134,207.40	5.00
小 计	2,684,148.03	134,207.40	5.00

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

按组合计提坏账准备	461,675.10	-327,467.70						134,207.40
合计	461,675.10	-327,467.70						134,207.40

(3) 期末公司无已质押的应收票据情况。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	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	64,556,188.64	12.88	64,556,188.64	100.00	
按组合计提坏账准备	436,753,153.91	87.12	24,736,311.86	5.66	412,016,842.05
合计	501,309,342.55	100.00	89,292,500.50	17.81	412,016,842.05

(续上表)

种类	期初数				
	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	49,448,208.14	10.06	31,258,284.98	63.21	18,189,923.16
按组合计提坏账准备	442,052,329.10	89.94	26,185,173.06	5.92	415,867,156.04
合计	491,500,537.24	100.00	57,443,458.04	11.69	434,057,079.20

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湘潭经济技术开发区管理委员会	31,736,296.35	31,736,296.35	100.00	预计款项收回存在困难
桑顿新能源科技有限公司	6,968,734.86	6,968,734.86	100.00	
潮州正龙电池工业有限公司	4,981,104.57	4,981,104.57	100.00	
Sebang Global Battery Co., Ltd.	4,506,597.01	4,506,597.01	100.00	
深圳市金煌巨能科技有限公司	4,260,000.00	4,260,000.00	100.00	已注销
新乡市赛博瑞新能源材料有限公司	1,761,848.21	1,761,848.21	100.00	预计款项收回存在困难
东莞市迪高电池科技有限公司	1,753,483.01	1,753,483.01	100.00	已吊销

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁波凝力电池有限公司	1,387,150.00	1,387,150.00	100.00	预计款项收回存在困难
广州市东力电池实业有限公司	1,169,616.00	1,169,616.00	100.00	已注销
常州达立电池有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	已吊销
福建省金煌能源科技有限公司	947,000.00	947,000.00	100.00	预计款项收回存在困难
惠州龙为科技有限公司	751,333.03	751,333.03	100.00	
浙江特源电池有限公司	732,882.73	732,882.73	100.00	
嘉兴市鑫通电池有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	
上海全明电池有限公司	627,529.36	627,529.36	100.00	
上海力派电池有限公司	583,607.45	583,607.45	100.00	已吊销
福建高力金煌能源科技有限公司	377,646.06	377,646.06	100.00	已注销
福建省宝创能源科技有限公司	369,260.00	369,260.00	100.00	预计款项收回存在困难
小 计	64,556,188.64	64,556,188.64	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	416,048,872.19	20,802,443.62	5.00
1-2年	18,089,634.60	1,808,963.46	10.00
2-3年	483,242.94	96,648.59	20.00
3-4年	198,587.99	99,294.00	50.00
4-5年	19,270.00	15,416.00	80.00
5年以上	1,913,546.19	1,913,546.19	100.00
小 计	436,753,153.91	24,736,311.86	5.66

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	423,568,501.83
1-2年	26,710,875.21
2-3年	13,367,088.79
3-4年	7,607,045.04

账 龄	期末账面余额
4-5 年	5, 598, 220. 45
5 年以上	24, 457, 611. 23
合 计	501, 309, 342. 55

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	31, 258, 284. 98	33, 297, 903. 66		
按组合计提坏账准备	26, 185, 173. 06	-1, 448, 861. 20		
小 计	57, 443, 458. 04	31, 849, 042. 46		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备				64, 556, 188. 64
按组合计提坏账准备				24, 736, 311. 86
小 计				89, 292, 500. 50

(4) 本期无应收账款核销。

(5) 应收账款金额前 5 名情况(受同一实际控制人控制的企业合并计算)

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	第一名	73, 158, 029. 23	14. 59	3, 657, 901. 46
2	第二名	51, 697, 339. 02	10. 31	2, 584, 866. 95
3	第三名	47, 538, 791. 63	9. 48	2, 376, 939. 58
4	第四名	36, 526, 657. 15	7. 29	1, 826, 332. 86
5	第五名	31, 736, 296. 35	6. 33	31, 736, 296. 35
小 计		240, 657, 113. 38	48. 00	42, 182, 337. 20

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	255,096,916.30		77,784,901.26	
合 计	255,096,916.30		77,784,901.26	

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	616,689,360.34
小 计	616,689,360.34

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

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	68,558,046.28	99.25		68,558,046.28
1-2 年	350,174.14	0.51		350,174.14
2-3 年	14,824.80	0.02		14,824.80
3 年以上	150,223.56	0.22	149,727.00	496.56
合 计	69,073,268.78	100.00	149,727.00	68,923,541.78

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	19,131,968.06	97.56		19,131,968.06
1-2 年	116,306.64	0.59		116,306.64
2-3 年	207,151.56	1.06		207,151.56
3 年以上	154,781.00	0.79	149,727.00	5,054.00
合 计	19,610,207.26	100.00	149,727.00	19,460,480.26

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
长沙友合金属材料有限公司	41,003,402.65	59.36
永州市零陵区湘永兴锰业有限公司	7,810,980.68	11.31
永州市零陵区进达锰业有限公司	5,776,547.13	8.36
成都天盛亚新材料有限公司	2,845,274.34	4.12
广西锰华新能源科技发展有限公司	2,278,111.01	3.30
小 计	59,714,315.81	86.45

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	307,628,261.00	95.96	58,762,826.10	19.10	248,865,434.90
按组合计提坏账准备	12,957,116.63	4.04	1,495,714.01	11.54	11,461,402.62
合 计	320,585,377.63	100.00	60,258,540.11	18.80	260,326,837.52

(续上表)

种 类	期初数				
	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	237,628,261.00	98.57	11,881,413.05	5.00	225,746,847.95
按组合计提坏账准备	3,459,563.09	1.43	922,265.15	26.66	2,537,297.94
合 计	241,087,824.09	100.00	12,803,678.20	5.31	228,284,145.89

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湘潭市岳塘区优化人居环境事务中心	237,628,261.00	23,762,826.10	10.00	按合同约定5年内到位,本期未回款
湘潭九华资产管理与经营有限公司	70,000,000.00	35,000,000.00	50.00	预计款项收回存在困难

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
小 计	307,628,261.00	58,762,826.10	19.10	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	12,957,116.63	1,495,714.01	11.54
其中：1年以内	10,995,663.62	549,783.19	5.00
1-2年	999,469.38	99,946.94	10.00
2-3年	84,199.69	16,839.94	20.00
3-4年	85,000.00	42,500.00	50.00
4-5年	30,700.00	24,560.00	80.00
5年以上	762,083.94	762,083.94	100.00
小 计	12,957,116.63	1,495,714.01	11.54

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	80,995,663.62
1-2年	238,627,730.38
2-3年	84,199.69
3-4年	85,000.00
4-5年	30,700.00
5年以上	762,083.94
合 计	320,585,377.63

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	12,001,896.29	15,725.75	786,056.16	12,803,678.20
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-11,931,386.52	11,931,386.52		
--转入第三阶段		-8,419.97	8,419.97	

一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	479,273.42	11,924,080.74	35,051,507.75	47,454,861.91
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	549,783.19	23,862,773.04	35,845,983.88	60,258,540.11

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
搬迁补偿款	237,628,261.00	237,628,261.00
应收股权出让款	70,000,000.00	
押金、保证金	4,393,832.61	1,201,044.00
长账龄预付采购款	172,008.59	172,008.59
备用金	972,060.01	1,047,144.59
应收暂付款	5,425,804.75	129,388.66
其他	1,993,410.67	909,977.25
合计	320,585,377.63	241,087,824.09

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
湘潭市岳塘区优化人居环境事务中心	搬迁补偿款	237,628,261.00	1-2 年	74.12	23,762,826.10
湘潭九华资产管理与经营有限公司	应收股权出让款	70,000,000.00	1 年以内	21.84	35,000,000.00
靖西市征地服务中心	应收暂付款	5,425,804.75	1 年以内	1.69	271,290.24
湘潭市公共资源交易中心投标保证金专户	押金保证金	3,250,000.00	1 年以内	1.01	162,500.00
湖南博鸿汽车零部件有限公司	其他	725,280.00	1 年以内	0.23	36,264.00
小 计		317,029,345.75		98.89	59,232,880.34

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	255,638,166.19	316,702.60	255,321,463.59
在产品	39,810,529.93		39,810,529.93
库存商品	301,168,105.01	12,009,598.89	289,158,506.12
发出商品	60,499,816.61	348,412.77	60,151,403.84
周转材料	1,237,093.01		1,237,093.01
受托加工物资	176,578.38		176,578.38
合 计	658,530,289.13	12,674,714.26	645,855,574.87

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	348,978,069.84	1,246,672.13	347,731,397.71
在产品	52,334,767.50		52,334,767.50
库存商品	158,038,842.74		158,038,842.74
发出商品	12,916,658.97		12,916,658.97
周转材料	1,305,883.70		1,305,883.70
受托加工物资			
合 计	573,574,222.75	1,246,672.13	572,327,550.62

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,246,672.13			929,969.53		316,702.60
库存商品		12,009,598.89				12,009,598.89
发出商品		348,412.77				348,412.77
合 计	1,246,672.13	12,358,011.66		929,969.53		12,674,714.26

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
库存商品、发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	19,876,451.90	1,895,703.43	17,980,748.47
合 计	19,876,451.90	1,895,703.43	17,980,748.47

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	18,135,614.81	906,780.74	17,228,834.07
合 计	18,135,614.81	906,780.74	17,228,834.07

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	906,780.74	988,922.69					1,895,703.43
合 计	906,780.74	988,922.69					1,895,703.43

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	19,876,451.90	1,895,703.43	9.54
其中：1年以内	1,838,835.09	91,941.75	5.00
1-2年	18,037,616.81	1,803,761.68	10.00
小 计	19,876,451.90	1,895,703.43	9.54

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税额	4,626,878.39		4,626,878.39	23,228,714.53		23,228,714.53
增值税留抵税额	35,725,907.11		35,725,907.11	24,173,981.42		24,173,981.42
预缴企业所得税	3,450,812.40		3,450,812.40	91,263.38		91,263.38
合 计	43,803,597.90		43,803,597.90	47,493,959.33		47,493,959.33

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	483,710,872.09		483,710,872.09	299,128,003.61		299,128,003.61
合 计	483,710,872.09		483,710,872.09	299,128,003.61		299,128,003.61

(2) 联营企业明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资[注]	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	229,126,840.50			254,584,031.59	
湘潭通达水务有限公司	70,001,163.11		70,001,163.11		
合 计	299,128,003.61		70,001,163.11	254,584,031.59	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司					483,710,872.09	
湘潭通达水务有限公司						
合 计					483,710,872.09	

[注]湘潭污水处理公司与湘潭九华资产管理与经营有限公司签订《关于湘潭通达水务有

限公司的股权回购协议》，由湘潭九华资产管理与经营有限公司回购湘潭污水处理公司持有湘潭通达水务有限公司的全部股权款

11. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期 股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
湘潭国中污水处理有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00			
湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00	15,000,000.00			
合 计	22,200,000.00	22,200,000.00			

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有湘潭国中污水处理有限公司及湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业(有限合伙)的股权属于非交易性权益工具投资，投资意图在短期内不会发生改变，因此管理层将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	18,597,017.04	18,597,017.04
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	18,597,017.04	18,597,017.04
累计折旧		
期初数	4,176,887.80	4,176,887.80
本期增加金额	721,006.44	721,006.44
计提	721,006.44	721,006.44
本期减少金额		
期末数	4,897,894.24	4,897,894.24
账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期末账面价值	13,699,122.80	13,699,122.80
期初账面价值	14,420,129.24	14,420,129.24

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	2,105,093,829.11	1,754,571,031.43
固定资产清理	35,088.43	2,568,615.31
合 计	2,105,128,917.54	1,757,139,646.74

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	污水处理设施	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值							
期初数	1,172,539,058.97	145,003,587.16	1,222,207,171.75	128,651,562.74	9,276,258.71	3,869,834.16	2,681,547,473.49
本期增加金额	296,239,038.44		188,138,462.95	30,323,568.22	866,029.21	1,534,264.20	517,101,363.02
1) 购置			8,502,558.66	2,177,966.59	866,029.21	741,781.07	12,288,335.53
2) 在建工程转入	290,265,699.50		174,716,947.07	27,369,230.04		791,067.20	493,142,943.81
3) 原值调整增加	5,973,338.94		4,918,957.22	776,371.59		1,415.93	11,670,083.68
本期减少金额	1,218,391.88	56,410.26	14,791,953.98	2,691,670.38	1,731,394.56	152,712.28	20,642,533.34
1) 处置或报废	1,218,391.88	56,410.26	14,791,953.98	2,691,670.38	1,731,394.56	152,712.28	20,642,533.34
期末数	1,467,559,705.53	144,947,176.90	1,395,553,680.72	156,283,460.58	8,410,893.36	5,251,386.08	3,178,006,303.17
累计折旧							
期初数	244,072,040.61	83,366,149.99	502,911,951.49	89,038,312.93	5,371,045.98	2,216,941.06	926,976,442.06
本期增加金额	53,859,599.80	6,889,943.07	87,492,968.18	13,215,733.17	484,909.58	450,764.71	162,393,918.51
1) 计提	53,859,599.80	6,889,943.07	87,492,968.18	13,215,733.17	484,909.58	450,764.71	162,393,918.51
本期减少金额	1,042,871.46	37,512.72	11,500,493.15	2,121,210.26	1,644,824.83	110,974.09	16,457,886.51
1) 处置或报废	1,042,871.46	37,512.72	11,500,493.15	2,121,210.26	1,644,824.83	110,974.09	16,457,886.51
期末数	296,888,768.95	90,218,580.34	578,904,426.52	100,132,835.84	4,211,130.73	2,556,731.68	1,072,912,474.06

项 目	房屋及建筑物	污水处理设施	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面价值							
期末账面价值	1,170,670,936.58	54,728,596.56	816,649,254.20	56,150,624.74	4,199,762.63	2,694,654.40	2,105,093,829.11
期初账面价值	928,467,018.36	61,637,437.17	719,295,220.26	39,613,249.81	3,905,212.73	1,652,893.10	1,754,571,031.43
2) 未办妥产权证书的固定资产的情况							
项 目	账面价值			未办妥产权证书原因			
靖西生产线厂房			265,934,320.65				
鹤岭生产基地厂房			58,825,440.24				
研究院大楼			21,505,087.86				
广西立劲生产线厂房			80,329,502.39				
湘潭污水处理公司三期房屋			29,848,898.76				
鹤岭污水处理公司厂房			16,124,592.05				
小 计			472,567,841.95				

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
待处理固定资产	35,088.43	2,568,615.31
小 计	35,088.43	2,568,615.31

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2万吨尖晶石型锰酸锂电池正极材料项目	54,673,591.09		54,673,591.09	26,276,128.66		26,276,128.66
靖西市爱屯锰矿项目	32,298,087.87		32,298,087.87	16,910,046.22		16,910,046.22
1万吨动力电池用尖晶石型锰酸锂电池材料项目	5,810,489.74		5,810,489.74	197,482.47		197,482.47
新增一万吨硫酸贮存罐项目	2,055,312.53		2,055,312.53			
锰渣中转场建设项目	968,908.62		968,908.62			
靖西科技技改项目	492,190.84		492,190.84	14,300,845.43		14,300,845.43
河西污水三期工程				253,895,104.40		253,895,104.40
靖西渣场				20,345,788.91		20,345,788.91
湘潭电化新能源材料研究院建设项目				18,372,834.57		18,372,834.57
110KV变电站工程				10,642,494.15		10,642,494.15
EMD后处理中试线项目						
其他项目	8,740,938.90		8,740,938.90	9,690,751.82		9,690,751.82
合 计	105,039,519.59		105,039,519.59	370,631,476.63		370,631,476.63

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
2万吨尖晶石型锰酸锂电池正极材料项目	21,700.00	26,276,128.66	55,009,855.76	26,612,393.33		54,673,591.09
靖西市爱屯锰矿项目	3,300.00	16,910,046.22	15,388,041.65			32,298,087.87
1万吨动力电池用尖晶石型锰酸锂电池材料项目	20,400.00	197,482.47	122,689,972.96	117,076,965.69		5,810,489.74
新增一万吨硫酸贮存罐项目	920.00		2,055,312.53			2,055,312.53
锰渣中转场建设项目	2,257.75		968,908.62			968,908.62
靖西科技技改项目	7,292.48	14,300,845.43	6,707,561.83	20,516,216.42		492,190.84
河西污水三期工程	39,995.86	253,895,104.40	15,069,648.50	246,894,308.50	22,070,444.40	
靖西渣场	2,014.20	20,345,788.91	108,945.47	20,454,734.38		
湘潭电化新能源材料研究院建设项目	2,700.00	18,372,834.57	8,474,654.70	26,847,489.27		
110KV变电站工程	1,092.00	10,642,494.15		10,642,494.15		
EMD后处理中试线项目	641.74		6,417,353.26	6,417,353.26		
其他项目		9,690,751.82	16,731,175.89	17,680,988.81		8,740,938.90
小计		370,631,476.63	249,621,431.17	493,142,943.81	22,070,444.40	105,039,519.59

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额(万元)	本期利息资本化金额(万元)	本期利息资本化率(%)	资金来源
2万吨尖晶石型锰酸锂电池正极材料项目	85.24	85.00				自有资金
靖西市爱屯锰矿项目	97.87	95.00				自有资金
1万吨动力电池用尖晶石型锰酸锂电池材料项目	60.14	60.00				自有资金
新增一万吨硫酸贮存罐项目	22.34	25.00				自有资金
锰渣中转场建设项目	4.29	5.00				自有资金
靖西科技技改项目	75.20	90.00	8.35			自有资金
河西污水三期工程	67.25	100.00	860.36	489.88	4.75	银行借款

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额(万元)	本期利息资本化金额(万元)	本期利息资本化率(%)	资金来源
靖西渣场	101.55	100.00	18.32			银行借款
湘潭电化新能源材料研究院建设项目	99.44	100.00				募集资金
110KV 变电站工程	97.46	100.00	31.39			银行借款
EMD 后处理中试线项目	100.00	100.00				自有资金
其他项目						
小 计			918.42	489.88		

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	23,032,108.36	23,032,108.36
本期增加金额	713,794.55	713,794.55
其中：租入	713,794.55	713,794.55
本期减少金额		
期末数	23,745,902.91	23,745,902.91
累计折旧		
期初数	1,240,404.34	1,240,404.34
本期增加金额	1,302,902.34	1,302,902.34
计提	1,302,902.34	1,302,902.34
本期减少金额		
期末数	2,543,306.68	2,543,306.68
账面价值		
期末账面价值	21,202,596.23	21,202,596.23
期初账面价值	21,791,704.02	21,791,704.02

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	采矿权	专利技术权	合 计
账面原值					
期初数	224,101,253.98	2,390,666.71	2,878,800.00	21,105,679.61	250,476,400.30
本期增加金额	56,027,904.86	680,530.96			56,708,435.82
1) 购置	33,957,460.46	680,530.96			34,637,991.42
2) 在建工程转入	22,070,444.40				22,070,444.40
本期减少金额					
期末数	280,129,158.84	3,071,197.67	2,878,800.00	21,105,679.61	307,184,836.12
累计摊销					
期初数	29,313,353.33	1,241,587.72		1,071,136.08	31,626,077.13
本期增加金额	5,435,988.90	445,635.55		2,110,568.04	7,992,192.49
1) 计提	5,435,988.90	445,635.55		2,110,568.04	7,992,192.49
本期减少金额					
期末数	34,749,342.23	1,687,223.27		3,181,704.12	39,618,269.62
账面价值					
期末账面价值	245,379,816.61	1,383,974.40	2,878,800.00	17,923,975.49	267,566,566.50
期初账面价值	194,787,900.65	1,149,078.99	2,878,800.00	20,034,543.53	218,850,323.17

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
渣场土地	11,342,551.20	正在办理中
热电联产土地	2,502,930.48	
靖西一万吨项目土地	607,985.00	
湘潭污水处理公司三期土地	45,792,049.89	
小 计	60,245,516.57	

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入仓库改造款	1,638,331.49	88,134.75	701,891.45		1,024,574.79
机电靖西项目部办公室		594,256.56			594,256.56

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
合 计	1,638,331.49	682,391.31	701,891.45		1,618,831.35

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	159,334,194.44	31,596,847.21	70,383,590.45	11,330,947.91
同一控制下企业合并形成的资产可抵扣暂时性差异			7,010,472.44	1,051,570.87
可抵扣亏损			65,884,504.93	9,882,675.74
湘潭污水处理公司其他应付款	3,600,000.00	900,000.00	3,600,000.00	900,000.00
未支付的长期借款利息	20,525,165.75	5,131,291.44	19,678,570.52	4,919,642.63
政府补助	42,984,838.74	7,007,725.81	40,834,736.66	6,724,210.50
靖西电化应付工会经费	600,434.10	90,065.12	596,664.15	89,499.62
合 计	227,044,633.03	44,725,929.58	207,988,539.15	34,898,547.27

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	5,071,198.26	2,628,400.76
可抵扣亏损	5,122,702.45	6,147,140.50
小 计	10,193,900.71	8,775,541.26

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2023 年		1,900.83
2024 年	1,161,502.08	3,087,189.86
2025 年	2,032,783.25	2,032,783.25
2026 年	1,025,266.56	1,025,266.56
2027 年	903,150.56	
小 计	5,122,702.45	6,147,140.50

19. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	7,540,342.98		7,540,342.98	36,952,747.04		36,952,747.04
湘进待处理投资	61,725,085.20		61,725,085.20	61,725,085.20		61,725,085.20
探矿权	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
合 计	78,265,428.18		78,265,428.18	107,677,832.24		107,677,832.24

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	489,950,000.00	848,760,000.00
信用借款	9,800,000.00	
质押及保证借款		28,000,000.00
短期借款应付利息	547,366.88	1,142,757.75
合 计	500,297,366.88	877,902,757.75

21. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	157,732,039.88	64,801,200.00
合 计	157,732,039.88	64,801,200.00

22. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	333,338,381.14	162,365,660.86
工程款	279,118,486.98	344,859,564.43
合 计	612,456,868.12	507,225,225.29

23. 合同负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
预收货款	76,896,754.17	15,000,815.97
合 计	76,896,754.17	15,000,815.97

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	30,379,090.29	275,359,869.82	263,342,209.09	42,396,751.02
离职后福利— 设定提存计划		17,944,920.57	17,944,531.57	389.00
合 计	30,379,090.29	293,304,790.39	281,286,740.66	42,397,140.02

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、 津贴和补贴	27,639,920.43	231,576,396.15	221,233,886.83	37,982,429.75
职工福利费		20,503,841.10	18,325,854.63	2,177,986.47
社会保险费	124,573.00	9,255,016.87	9,379,584.12	5.75
其中：医疗保 险费	124,573.00	7,954,457.36	8,079,024.61	5.75
工伤保 险费		1,300,559.51	1,300,559.51	
住房公积金		9,271,763.00	9,265,752.00	6,011.00
工会经费和职 工教育经费	2,614,596.86	4,752,852.70	5,137,131.51	2,230,318.05
小 计	30,379,090.29	275,359,869.82	263,342,209.09	42,396,751.02

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		13,491,986.63	13,491,740.55	246.08
失业保险费		559,744.70	559,735.38	9.32
企业年金缴费		3,893,189.24	3,893,055.64	133.60
小 计		17,944,920.57	17,944,531.57	389.00

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	19,651,883.33	4,305,980.74
企业所得税	9,251,342.73	11,555,786.47
代扣代缴个人所得税	698,176.01	202,021.99
印花税	638,258.55	268,949.19
城市维护建设税	215,049.71	12,685.79
资源税	217,815.82	735,648.55
教育费附加及地方教育附加	157,691.39	9,061.27
其他	467,303.42	362,369.03
合 计	31,297,520.96	17,452,503.03

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	20,525,165.75	19,678,570.52
其他应付款	31,522,920.29	40,669,480.36
合 计	52,048,086.04	60,348,050.88

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息[注]	20,525,165.75	19,678,570.52
小 计	20,525,165.75	19,678,570.52

[注]应付利息系湘潭污水处理公司应付湘潭九华经济建设投资有限公司、湘潭市城市建设投资经营有限责任公司、湘潭市财政局借款利息，根据原借款合同，系分期付息到期还本，但目前公司未支付相关利息

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付费用	11,910,721.70	19,243,155.26
押金保证金	9,254,787.23	9,443,145.17
关联方往来-非长期资产款项	4,854,111.61	7,015,514.59

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	3,600,000.00	3,600,000.00
其他	1,903,299.75	1,367,665.34
小 计	31,522,920.29	40,669,480.36

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	137,848,229.37	257,582,438.58
一年内到期的租赁付款	630,777.74	497,269.50
应付利息	167,765.68	321,425.70
合 计	138,646,772.79	258,401,133.78

28. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书未到期的云信、融信	71,759,466.04	79,650,000.00
已背书未到期的商业承兑汇票		1,354,000.84
待转销项税额	9,996,578.05	1,906,093.19
合 计	81,756,044.09	82,910,094.03

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款[注 1]	50,136,019.15	69,761,108.61
保证借款[注 2]	596,000,000.00	165,000,000.00
信用借款	34,311,550.00	34,311,550.00
保证及质押借款[注 3]	200,464,000.00	120,000,000.00
抵押借款	15,200,000.00	15,400,000.00
分期付息到期还本的长期借款利息	981,014.54	376,639.34
合 计	897,092,583.69	404,849,297.95

[注 1]质押借款系以湘潭污水处理公司、鹤岭污水处理公司持有的特许经营收费权及应收湘潭市财政局污水处理费提供质押担保

[注 2] 保证借款系电化集团公司及湘潭振湘国有资产经营投资有限公司为本公司保证担保

[注 3] 保证及质押借款系以湘潭污水处理公司持有的特许经营收费权及应收湘潭市财政局污水处理费提供质押担保，同时由本公司提供保证担保

30. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	41,464,075.36	43,196,006.32
减：未确认融资费用	19,565,284.61	21,315,869.06
合 计	21,898,790.75	21,880,137.26

31. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付电化集团公司整体搬迁和新基地建设专项借款	47,950,000.00	47,950,000.00
应付利息	3,878,200.00	3,302,800.00
合 计	51,828,200.00	51,252,800.00

(2) 其他说明

应付电化集团公司专项借款情况详见本财务报表附注十(二)4之说明。

32. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	40,834,736.66	5,390,000.00	3,239,897.92	42,984,838.74	收到的与资产相关的政府补助
合 计	40,834,736.66	5,390,000.00	3,239,897.92	42,984,838.74	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
废渣废水综合利用 及环境治理项目[注 1]	3,141,832.97		897,666.72	2,244,166.25	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
重金属污染废水治理资金[注 2]	17,360,790.56		921,811.80	16,438,978.76	
战略性新兴产业与新型工业化专项资金[注 3]	581,333.15		32,000.04	549,333.11	
城镇污水处理设施配套管网建设中央专项资金[注 4]	2,949,999.81		200,000.04	2,749,999.77	
城镇污水垃圾设施及污水管网工程项目预算内投资[注 5]	3,040,000.16		189,999.96	2,850,000.20	
重金属污染防治省级专项资金[注 6]	2,520,000.00		120,000.00	2,400,000.00	
“135”工程专项资金[注 7]	1,464,058.90		80,590.44	1,383,468.46	
锰矿重金属污染废水氨氮处理一期工程[注 8]	891,402.68		54,298.68	837,104.00	
脱硫脱硝提质改造工程[注 9]	1,632,000.00		204,000.00	1,428,000.00	
中小企业发展专项资金[注 10]	799,962.85		10,666.17	789,296.68	
1、2号锅炉超低排放改造项目[注 11]	529,375.00		52,500.00	476,875.00	
锅炉能效提升奖励项目资金[注 12]	733,980.58		97,864.08	636,116.50	
湘潭电化新能源材料研究院建设[注 13]	2,290,000.00	5,390,000.00	78,499.99	7,601,500.01	
2021年自治区“千企技改”工程扶持资金项目[注 14]	2,900,000.00		300,000.00	2,600,000.00	
小 计	40,834,736.66	5,390,000.00	3,239,897.92	42,984,838.74	

[注 1]废渣废水综合利用及环境治理项目，系根据《湘潭市发展和改革委员会关于转发下达节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程 2011 年中央预算内投资计划(第六批)的通知》(潭发改环资〔2012〕5 号)，为本公司的废渣废水综合处理项目提供的政府补贴 1,850.00 万元。因本公司位于竹埠港地区内的生产厂区于 2014 年 9 月 30 日开始停产进行整体搬迁，将其中用于已拆除的土建、设备安装专项资金 772.80 万元中剩余未摊销余额于 2014 年全部转入当期损益。废渣废水综合利用及环境治理项目中的设

备专项资金 1,077.20 万元，按 12 年平均分摊确认收益，本期摊销金额为 89.77 万元

[注 2]根据《湖南省财政厅 湖南省环境保护厅关于下达 2013 年中央重金属污染防治专项资金的 通知》(湘财建指(2013)63 号),湘潭市雨湖区人民政府(以下简称雨湖区政府)的 锰矿地区重金属污染水体处理工程获得 2,000.00 万元专项资金。雨湖区政府、湘潭市环境 保护局、本公司三方签署了《锰矿地区重金属污染废水治理工程委托协议书》，雨湖区政府 将锰矿地区重金属污染废水治理工程项目全权委托公司负责组织实施,并将专项资金按照工 程进度逐笔支付给本公司,雨湖区政府和湘潭市环境保护局对工程项目进行全程监管。根据 《湘潭市财政局关于下达 2014 年市级环境保护专项资金计划的通知》(潭财建发(2014)12 号),2015 年度湘潭市财政局给予本公司锰矿地区重金属污染废水治理工程资金 200.00 万 元。合计收到的 2,200 万元自 2015 年 11 月起按 25 年平均分摊确认收益,本期摊销金额 88.00 万元。另 2016 年 12 月湘潭市财政局给予本公司锰矿地区重金属污染废水治理工程资金 100.00 万元,按工程剩余使用年限摊销,本期摊销金额 4.18 万元,故该项目本期合计摊销 金额 92.18 万元

[注 3]公司于 2015 年收到第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金 80.00 万元用 于竹埠港生产区整体搬迁项目,新基地已于 2015 年 2 月份正式生产,从 2015 年 3 月起按 25 年平均分摊确认收益,本期摊销 3.20 万元

[注 4]根据《湖南省财政厅关于下达 2014 年城镇污水处理设施配套管网建设中央专项 资金的通知》(湘财建函(2014)72 号)文件精神,2016 年 8 月 19 日,湘潭市住房和城乡建 设局下发关于 2014 年城镇污水处理设施配套管网建设中央专项资金分配方案的函,对湘潭 污水处理公司二期工程下拨 400.00 万元专项资金,分 20 年摊销,本期摊销金额 20.00 万元

[注 5]根据《湖南省发展和改革委员会关于下达城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程 项目 2016 年中央预算内投资计划的通知》(湘发改投资(2016)358 号),对鹤岭污水处理 公司新建工程拨款 380.00 万元用于项目建设。工程已于 2017 年 12 月完工转固,从 2018 年 1 月开始摊销,本期摊销金额 19.00 万元

[注 6]根据《湖南省财政厅 湖南省环境保护厅关于下达 2016 年重金属污染防治省级专 项资金的通知》(湘财建指(2016)46 号),对本公司柚子树尾矿库综合治理工程拨款 300.00 万元用于项目建设。工程已于 2017 年 12 月完工转固,从 2018 年 1 月开始摊销,本期摊销 金额 12.00 万元

[注 7]根据湖南省财政厅和湖南省发展和改革委员会《湖南省创新创业园区发展“135” 工程专项资金管理办法》,对公司新基地一期标准厂房拨款 182 万元用于项目建设。截至

2017年12月底，公司已收到182万元专项资金，由于新基地已于2015年2月正式生产，该专项资金从收到资金当月起按剩余年限摊销，本期摊销金额8.06万元

[注8]根据湘潭市财政局和湘潭市环境保护局《关于下达2015年度湘江流域水质水量生态补偿资金的通知》（潭环函〔2017〕338号），对公司锰矿重金属污染废水氨氮处理一期工程拨款100万元用于项目建设。截至2017年12月底，公司已收到100万元专项资金，该工程2019年12月已完工，根据资产摊销年限，本期摊销5.43万元

[注9]根据《湖南省环境保护厅关于印发〈湖南省大气污染防治2017年度实施方案〉的通知》（湘环函〔2017〕239号），要求本公司完成2台60吨烟气提标升级改造。截至2017年12月底，公司累计已收到204万元专项资金，该项目于2019年12月已完工，按十年进行摊销，本期摊销20.40万元

[注10]根据《关于下达2018年中央财政中小企业发展专项资金（第一批）的通知》（湘财企指〔2018〕96号），湖南省财政厅对本公司新能源研究院项目予以补贴。截至2021年12月31日，公司已收到专项补贴799,962.85元，该项目于2022年6月已完工，根据资产摊销年限，本期摊销1.07万元

[注11]根据湘潭市生态环境局及湘潭市财政局《湘潭市生态环境 湘潭市财政局关于下达2019年因素法分配国、省级环保专项资金的通知》（潭环函〔2019〕180号），对湘潭电化锅炉超低排改造项目予以补贴63万元，该项目已完工，从2020年2月1日起按12年平均分摊确认收益，本期摊销金额为5.25万元

[注12]根据《百色市财政局关于下达2020年自治区工业和信息化发展专项资金（工业绿色发展）的通知》（百财工交〔2020〕9号），百色市财政局对靖西电化公司锅炉效能提升项目予以补贴84万元。该项目于2017年6月已完工，从收到款项起按103个月平均分摊确认收益，本期摊销金额为9.79万元

[注13]根据《湘潭市发展和改革委员会关于转发下达老工业地区振兴发展专项（老工业城市更新改造）2020年第二批中央预算内投资计划的通知》（潭发改投〔2020〕242号），湘潭市发展和改革委员会对公司新能源材料研究院建设项目予以补贴。截至2022年12月31日，公司已收到项目补贴768.00万元，该项目于2022年6月已完工，根据资产摊销年限，本期摊销7.85万元

[注14]根据《自治区工业和信息化厅 自治区财政厅关于下达2021年自治区“千企技改”工程扶持资金项目计划的通知》（桂工信投融〔2021〕83号），广西壮族自治区工业和信息化厅、广西壮族自治区财政厅对靖西电化公司年产1万吨高性能锰酸锂电池正极材料

项目予以补贴 300 万元。该款项公司已收到，且对应项目于 2021 年 7 月完工，故相关补贴从 2021 年 8 月开始按十年平均分摊确认收益，本期摊销金额为 30.00 万元

(3) 其他说明

政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明。

33. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	629,481,713						629,481,713

34. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	898,283,288.63	4,547,789.97		902,831,078.60
其他资本公积	33,334,740.02			33,334,740.02
合 计	931,618,028.65	4,547,789.97		936,165,818.62

(2) 其他说明

资本公积本期增加系公司增资子公司广西立劲公司，少数股东未同比例增资增加资本公积—股本溢价 4,547,789.97 元。

35. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		578,016.20	449,416.20	128,600.00
合 计		578,016.20	449,416.20	128,600.00

36. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	34,064,897.62	27,542,911.89		61,607,809.51

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	34,064,897.62	27,542,911.89		61,607,809.51

(2) 盈余公积本期增加系按照母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

37. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	399,467,491.28	183,369,805.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	394,115,452.34	237,759,714.49
减：提取法定盈余公积	27,542,911.89	9,072,394.94
应付普通股股利	31,474,085.65	12,589,634.26
期末未分配利润	734,565,946.08	399,467,491.28

(2) 其他说明

2022 年 5 月 11 日，公司召开 2021 年度股东大会并审议通过 2021 年度利润分配方案：以公司 2021 年 12 月 31 日的总股本 629,481,713 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税），合计派发现金红利 31,474,085.65 元（含税）。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,928,316,705.20	1,426,787,830.87	1,410,343,591.68	1,150,274,636.11
其他业务	171,986,159.22	117,264,883.49	461,190,610.22	352,718,975.81
合 计	2,100,302,864.42	1,544,052,714.36	1,871,534,201.90	1,502,993,611.92
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,097,567,356.18	1,543,511,959.53	1,869,199,365.32	1,502,274,497.88

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
电池材料行业	1,807,365,161.72	1,352,388,501.99	1,281,032,423.12	1,092,167,635.35
污水处理行业	120,951,543.48	74,399,328.88	129,311,168.56	58,107,000.76
其他业务	169,250,650.98	116,724,128.66	458,855,773.64	351,999,861.77
小 计	2,097,567,356.18	1,543,511,959.53	1,869,199,365.32	1,502,274,497.88

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解信息

收入按经营地区分解信息详见本财务报表附注十三(一)之说明。

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,815,519,174.94	1,611,071,108.39
在某一时段内确认收入	282,048,181.24	258,128,256.93
小 计	2,097,567,356.18	1,869,199,365.32

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 13,488,045.92 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
资源税	1,971,207.32	6,825,860.05
土地使用税	3,643,508.69	3,619,442.27
城市维护建设税	3,028,551.10	2,346,197.62
教育费附加及地方教育附加	3,286,914.33	1,675,855.45
房产税	1,703,340.75	1,463,436.36
印花税	1,541,937.61	1,155,974.32
环保税	289,228.69	440,145.61
其他税金	11,641.32	3,137.82
合 计	15,476,329.81	17,530,049.50

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,661,977.63	4,988,135.48

项 目	本期数	上年同期数
销售服务费	1,973,639.12	2,840,280.00
业务招待费	1,813,536.22	1,119,348.20
长期待摊费用摊销	428,164.54	628,171.92
差旅费	398,501.35	556,632.63
办公费	222,420.68	339,263.56
物料消耗	111,064.88	253,466.85
资产保险费	498,441.93	226,716.18
仓储费	572,782.05	
其他	155,608.02	89,910.66
合 计	12,836,136.42	11,041,925.48

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	74,474,392.05	60,441,805.65
停工损失	50,488,427.70	
折旧与摊销	11,277,408.23	9,555,582.61
中介咨询费	5,408,525.33	4,714,648.94
办公费	2,251,041.33	2,133,383.69
租金	1,667,932.40	1,390,218.81
维修费	2,984,003.85	1,376,331.86
使用权资产折旧	1,187,593.18	1,187,863.18
排污费	413,364.70	1,164,772.50
其他	6,496,877.17	8,625,795.77
合 计	156,649,565.94	90,590,403.01

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,326,263.24	12,312,316.51

项 目	本期数	上年同期数
机物料消耗	29,153,502.60	14,908,133.55
燃料动力	5,527,248.49	2,901,878.21
折旧费	3,761,346.95	1,246,787.64
无形资产摊销		49,738.26
其他	2,942,102.47	972,368.71
合 计	58,710,463.75	32,391,222.88

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	60,603,251.23	64,914,955.97
减：利息收入	1,509,217.16	1,031,772.02
汇兑损失	-13,698,348.04	4,953,890.12
手续费	862,267.73	1,013,909.10
未确认融资费用摊销	2,076,058.14	2,079,769.36
合 计	48,334,011.90	71,930,752.53

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	3,239,897.92	2,950,731.76	3,239,897.92
与收益相关的政府补助[注]	4,966,455.56	1,191,208.83	4,966,455.56
进项税加计抵扣	2,282,399.81		2,282,399.81
代扣个人所得税手续费返还	37,478.86	18,019.56	37,478.86
合 计	10,526,232.15	4,159,960.15	10,526,232.15

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	254,584,031.59	95,577,076.02

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,163.11	9,479,230.94
应收款项融资贴现损失	-2,877,313.09	-842,002.04
合 计	251,705,555.39	104,214,304.92

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-78,976,436.67	-30,692,800.13
合 计	-78,976,436.67	-30,692,800.13

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-12,358,011.66	-1,246,672.13
合同资产减值损失	-988,922.69	-627,975.50
合 计	-13,346,934.35	-1,874,647.63

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-12,332.18	187,092,692.67	-12,332.18
合 计	-12,332.18	187,092,692.67	-12,332.18

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入	198,941.34	151,963.24	198,941.34
非流动资产毁损报废利得		497,447.82	
碳排放权收入		4,056,603.75	
其他	44,264.93	43,967.14	44,264.93
合 计	243,206.27	4,749,981.95	243,206.27

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,409,349.83	120,155,940.10	5,409,349.83
罚款支出		200,000.00	
对外捐赠	706,837.00	95,000.00	706,837.00
滞纳金	615,997.58		615,997.58
其他	42,456.66	1,608,199.04	42,456.66
合 计	6,774,641.07	122,059,139.14	6,774,641.07

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	34,032,564.00	39,733,015.47
递延所得税费用	-9,827,382.31	-3,619,776.50
合 计	24,205,181.69	36,113,238.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	427,608,291.78	290,646,589.37
按母公司适用税率计算的所得税费用	64,141,243.77	43,596,988.41
子公司适用不同税率的影响	948,918.47	7,699,326.33
调整以前期间所得税的影响	4,431,993.80	-107,558.60
非应税收入的影响	-38,187,604.74	-14,394,061.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,949,694.19	1,058,877.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-481,421.95	-1,658,003.45
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	836,898.72	2,634,538.38
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	-6,744,257.77	-886,711.77
研发费用加计扣除	-3,690,282.80	-1,830,157.17
所得税费用	24,205,181.69	36,113,238.97

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的银行承兑汇票保证金	32,778,020.35	20,632,929.37
收到的政府补助资金	10,393,934.42	6,481,208.83
收到的利息收入	1,509,217.16	1,031,772.02
收到的保证金		2,054,408.27
收到的其他	243,206.27	213,949.94
合 计	44,924,378.20	30,414,268.43

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的银行承兑汇票保证金	45,620,061.45	32,778,020.35
支付的与销售费用有关的现金	5,726,696.66	5,787,731.62
支付的与管理、研发费用有关的现金	106,446,309.97	37,232,180.94
支付的金融机构手续费	862,267.73	1,013,909.10
支付的押金保证金	3,381,146.55	
支付的其他	14,363,975.00	1,903,199.04
合 计	176,400,457.36	78,715,041.05

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
取得购买日子公司持有的现金及现金等价物		2,889,691.79
合 计		2,889,691.79

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据贴现收到的现金净额	241,494,750.00	171,502,344.47
收回承兑汇票保证金	55,850,000.00	79,000,000.00

项 目	本期数	上年同期数
融资租赁保证金退款		6,389,675.00
合 计	297,344,750.00	256,892,019.47

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付售后回租融资租赁款		4,603,675.35
应付票据到期支付的金额	171,700,000.00	189,000,000.00
支付应付票据的保证金	90,970,000.00	79,000,000.00
支付租金	2,637,690.96	2,734,470.96
合 计	265,307,690.96	275,338,146.31

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	403,403,110.09	254,533,350.40
加: 资产减值准备	92,323,371.02	32,567,447.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	163,114,924.95	147,513,800.74
使用权资产折旧	1,302,902.34	1,240,404.34
无形资产摊销	7,913,287.77	7,260,383.95
长期待摊费用摊销	701,891.45	1,029,796.85
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)	12,332.18	-187,092,692.67
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,409,349.83	119,658,492.28
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	48,980,961.33	66,994,725.33
投资损失(收益以“-”号填列)	-254,582,868.48	-105,056,306.96
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,827,382.31	-3,619,776.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

补充资料	本期数	上年同期数
存货的减少（增加以“-”号填列）	-85,886,035.91	-55,450,960.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-431,017,475.66	-329,872,236.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	298,736,110.68	162,647,182.76
其他	128,600.00	-138,571.54
经营活动产生的现金流量净额	240,713,079.28	112,215,039.99
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	203,995,873.72	196,390,138.66
减：现金的期初余额	196,390,138.66	164,622,074.85
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	7,605,735.06	31,768,063.81

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	203,995,873.72	196,390,138.66
其中：库存现金	2,420.00	5,613.00
可随时用于支付的银行存款	203,993,453.72	196,384,525.66
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	203,995,873.72	196,390,138.66
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		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	748,142,388.21	887,807,882.30

项 目	本期数	上期数
其中：支付货款	567,549,510.83	765,566,246.92
支付固定资产等长期资产购置款	180,592,877.38	122,241,635.38

(4) 现金流量表补充资料的说明

期末其他货币资金 73,304,936.92 元为银行承兑汇票保证金，银行存款中已冻结 7,435,124.53 元，未作为现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	80,740,061.45	用于开立银行承兑汇票提供的保证金以及冻结的银行存款
应收账款	45,305,663.83	用于借款提供质押、抵押担保
固定资产	5,856,136.53	
合 计	131,901,861.81	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			26,383,076.15
其中：美元	3,780,067.51	6.9646	26,326,658.18
欧元	7,600.53	7.4229	56,417.97
应收账款			89,936,352.31
其中：美元	12,562,765.11	6.9646	87,494,633.89
欧元	328,944.00	7.4229	2,441,718.42

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助—总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
废渣废水综合利用及	3,141,832.97		897,666.72	2,244,166.25	其他收益

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目
环境治理项目					
重金属污染废水治理 资金	17,360,790.56		921,811.80	16,438,978.76	其他收益
战略性新兴产业与 新型工业化专项资金	581,333.15		32,000.04	549,333.11	其他收益
城镇污水处理设施配 套管网建设中央专项 资金	2,949,999.81		200,000.04	2,749,999.77	其他收益
城镇污水垃圾设施及 污水管网工程项目预 算内投资	3,040,000.16		189,999.96	2,850,000.20	其他收益
重金属污染防治省级 专项资金	2,520,000.00		120,000.00	2,400,000.00	其他收益
“135”工程专项资金	1,464,058.90		80,590.44	1,383,468.46	其他收益
锰矿重金属污染废水 氨氮处理一期工程	891,402.68		54,298.68	837,104.00	其他收益
脱硫脱硝提质改造工 程	1,632,000.00		204,000.00	1,428,000.00	其他收益
中小企业发展专项资 金（新能源研究院项 目）	799,962.85		10,666.17	789,296.68	其他收益
1、2号锅炉超低排放改 造项目	529,375.00		52,500.00	476,875.00	其他收益
锅炉能效提升奖励项 目资金	733,980.58		97,864.08	636,116.50	其他收益
湘潭电化新能源材料 研究院建设	2,290,000.00	5,390,000.00	78,499.99	7,601,500.01	其他收益
2021年自治区“千企技 改”工程扶持资金项目	2,900,000.00		300,000.00	2,600,000.00	其他收益
小 计	40,834,736.66	5,390,000.00	3,239,897.92	42,984,838.74	

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
企业研发财政奖	1,587,600.00	其他收益	潭财教（2022）72号、桂工信综合（2021）161号、潭科发（2019）14号
龙头企业奖励资金	1,050,000.00	其他收益	桂工信综合（2021）161号
失业稳岗补贴	724,845.56	其他收益	湘人社规（2022）19号、财税（2015）78号、桂人社规（2022）3号

项 目	金 额	列报项目	说 明
土地补偿款	555,810.00	其他收益	
22年扶贫车间创业奖补	367,000.00	其他收益	桂人社发(2020)2号
市长质量奖	300,000.00	其他收益	谭政办发(2018)63号
新建投产上规奖励	150,000.00	其他收益	百政办发(2021)33号
外贸稳增长奖励资金	120,000.00	其他收益	潭商发(2021)22号
高新技术企业奖励	50,000.00	其他收益	
其他	61,200.00	其他收益	
小 计	4,966,455.56		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 8,206,353.48 元。

六、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
湘潭立劲公司[注]	设立	2022-2-16		83.44%

[注]本公司持有广西立劲公司 83.44% 股权，广西立劲公司持有湘潭立劲公司 100.00% 的股权。湘潭立劲公司注册资本为人民币 15,000.00 万元。截至资产负债表日，广西立劲公司尚未对湘潭立劲公司实缴出资

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
靖西电化公司	广西靖西市湖润镇	广西靖西市湖润镇	制造业	100.00		设立
广西立劲公司	广西靖西市湖润镇	广西靖西市湖润镇	制造业	83.44		设立
湘潭污水处理公司	湘潭市雨湖区	湘潭市雨湖区	污水处理服务	100.00		同一控制下企业合并
机电工程公司	湘潭市雨湖区	湘潭市雨湖区	建筑业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东	本期归属于少数	本期向少数股东宣告	期末少数股东

	持股比例	股东的损益	分派的股利	权益余额
广西立劲公司	16.56%	9,738,327.26		51,430,178.39

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西立劲公司	356,928,196.88	329,155,105.28	686,083,302.16	389,734,653.00		389,734,653.00

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西立劲公司	106,133,068.35	154,638,687.71	260,771,756.06	104,972,807.32		104,972,807.32

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西立劲公司	456,569,295.83	35,207,700.42	35,207,700.42	-34,386,256.32

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西立劲公司	56,328,831.32	6,398,948.74	6,398,948.74	-86,185,890.04

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
广西立劲公司	2022-06-23	73.47%	83.44%

2. 增资对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

本公司本期对下属控股子公司广西立劲公司进行增资扩股,新增注册资本12,580万元,增资价格1元/股。公司对其增资11,994万元,其中以现金增资10,000万元,以经评估的“新型锰酸锂前驱体技术”增资1,994万元;靖西立盛企业管理合伙企业(有限合伙)和靖西立鹏企业管理合伙企业(有限合伙)分别以现金增资178万元、408万元;新乡市中天新能源科技股份有限公司放弃本次增资。因少数股东新乡市中天新能源科技股份有限公司放弃

本次增资，导致本公司按增资后持股比例计算的净资产增加 454.78 万元，计入资本公积。

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	8.4658		权益法核算

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

公司现持有湖南裕能新能源电池材料股份有限公司（以下简称湖南裕能公司）8.4658%的表决权具有重大影响，系因为公司在湖南裕能公司董事会派有 1 名董事，并享有相应的实质性的参与决策权，公司可以通过该代表参与湖南裕能公司经营政策的制定，并施加重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	湖南裕能公司	湖南裕能公司
流动资产	18,081,501,196.54	5,289,291,785.98
其中：现金和现金等价物	435,169,404.81	194,119,437.60
非流动资产	8,352,930,861.61	3,436,733,632.93
资产合计	26,434,432,058.15	8,726,025,418.91
流动负债	16,748,064,140.61	5,114,379,314.44
非流动负债	3,971,903,445.28	904,868,777.01
负债合计	20,719,967,585.89	6,019,248,091.45
少数股东权益	481,309.66	
归属于母公司所有者权益	5,713,983,162.60	2,706,777,327.46
按持股比例计算的净资产份额	483,710,872.09	229,126,840.50
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对合营企业权益投资的账面价值	483,710,872.09	229,126,840.50

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	湖南裕能公司	湖南裕能公司
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	42,790,361,250.00	7,067,620,703.01
财务费用	245,661,218.69	60,481,939.00
所得税费用	539,771,851.32	220,747,552.59
净利润	3,006,187,144.80	1,184,120,124.14
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,006,187,144.80	1,184,120,124.14
本期收到的来自合营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6及五(一)8之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 48.00%（2021 年 12 月 31 日：53.76%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

单位：万元

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	50,029.74	51,268.53	51,268.53		
应付票据	15,773.20	15,773.20	15,773.20		
应付账款	61,245.69	61,245.69	61,245.69		
其他应付款	5,204.8	5,204.81	5,204.81		
一年内到期的非流动负债	13,864.68	14,307.31	14,307.31		
其他流动负债	7,175.95	7,175.95	7,175.95		
长期借款	89,709.26	103,713.47	4,347.47	77,070.28	22,295.72
租赁负债	2,189.88	4,146.41		537.22	3,609.19
长期应付款	5,182.82	5,585.60	445.36	115.08	5,025.16
小 计	250,376.02	268,420.97	159,768.32	77,722.58	30,930.07

（续上表）

项 目	上年年末数
-----	-------

	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	87,790.28	89,663.58	89,663.58		
应付票据	6,480.12	6,480.12	6,480.12		
应付账款	50,722.52	50,722.52	50,722.52		
其他应付款	6,034.81	6,034.81	6,034.81		
一年内到期的非流动负债	25,840.11	26,744.06	26,744.06		
其他流动负债	7,965.00	7,965.00	7,965.00		
长期借款	40,484.93	45,469.09	1,937.76	31,765.41	11,765.92
租赁负债	2,188.01	4,319.60		778.34	3,541.26
长期应付款	5,125.28	5,585.60	387.82	115.08	5,082.70
小计	232,631.06	242,984.38	189,935.67	32,658.83	20,389.88

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币543,959,798.52元（2021年12月31日：人民币619,055,097.19元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			255,096,916.30	255,096,916.30
2. 其他权益工具投资			22,200,000.00	22,200,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			277,296,916.30	277,296,916.30

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

对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

因被投资单位湘潭国中污水处理有限公司、湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业(有限合伙)的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
电化集团公司	湖南省湘潭市	制造业	8,559 万元	28.59	28.59

(2) 本公司最终控制方是湘潭市国资委。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西裕宁新能源材料有限公司	联营企业的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川裕宁新能源材料有限公司	
广西裕能新能源电池材料有限公司	
四川裕能新能源电池材料有限公司	
湘潭振湘国有资产经营投资有限公司	持股 5%以上股东
新乡市中天新能源科技股份有限公司	子公司广西立劲公司之少数股东
湘潭电化裕丰房地产开发有限公司	受同一母公司控制
湘潭电化晨锋工业物流园有限公司	
湘潭电化铁路有限公司	
湖南潭州新能源有限公司	
靖西潭州新能源有限公司	
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
靖西潭州新能源有限公司	电费	169,192.31	
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	电费	407,810.02	
湖南裕能公司	辅材		6,371.68
广西裕能新能源电池材料有限公司	电费	5,534,742.95	21,779,088.94
电化集团公司	水电费、材料	647,750.46	5,179,896.17

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
电化集团公司	电力、材料等	2,046,140.51	6,371,154.59
广西裕宁新能源材料有限公司	水电气、劳务等	48,408,795.23	31,104,154.41
	工程服务	915,775.47	1,156,226.66
湖南裕能公司	水费等	76,164.39	516,794.06
四川裕能新能源电池材料有限公司	工程服务	3,236,526.89	57,901,879.86
四川裕宁新能源材料有限公司	工程服务	34,030,407.12	130,790,698.79
广西裕能新能源电池材料有限公司	工程服务		77,273.92

	水电、劳务等	11,176,618.76	3,874,974.03
新乡市中天新能源科技股份有限公司	锰酸锂	38,772,743.48	
湘潭电化铁路有限公司	电费、服务费	79,883.27	13,705.00
湖南潭州新能源有限公司	服务费	20,943.40	

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
湖南裕能公司	宏信创新产业园二期 A区07栋A7厂房		908,256.88
广西裕宁新能源材料 有限公司	土地、办公室、宿舍、 钢结构棚架等	665,306.42	667,256.84
广西裕能新能源电池 材料有限公司	办公室、宿舍等	913,761.47	710,550.46

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和 低价值资产租赁的租金 费用以及未纳入租赁负 债计量的可变租赁付款 额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	增加的 租赁负 债本金 金额	确认的利息支 出
电化集团公司	房屋土地		2,524,470.96		2,027,201.46
湘潭电化晨锋 工业物流园有 限公司	物流仓库	785,714.28			

(续上表)

出租方名称	租赁资产 种类	上年同期数			
		简化处理的短期租 赁和低价值资产租 赁的租金费用以及 未纳入租赁负债计 量的可变租赁付款 额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计 量的可变租赁付款 额）	增加的租赁负 债本金金额	确认的利息支 出
电化集团公司	房屋土地		2,524,470.96	22,582,417.90	2,071,398.26
湘潭电化晨锋 工业物流园有 限公司	物流仓库	785,714.28			

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
电化集团公司	209,887,669.88	2022/5/23	2023/8/16	否
	28,403,836.04	2022/7/28	2023/6/28	否
	459,950,000.00	2022/1/13	2023/11/30	否
	685,000,000.00	2018/3/1	2025/6/17	否
湘潭振湘国有资产经营投资有限公司	20,000,000.00	2022/12/23	2024/12/23	否

(2) 其他说明

1) 截至 2022 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为本公司提供连带责任保证担保的银行承兑汇票余额为 15,803.20 万元,建信融通及中企云链余额为 5,185.56 万元。

2) 截至 2022 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为靖西电化公司提供连带责任保证担保的建信融通承兑汇票余额为 2,840.38 万元。

3) 截至 2022 年 12 月 31 日止,电化集团公司实际为本公司 45,995.00 万元的短期借款、68,500.00 万元的长期借款提供保证担保。

4) 截至 2022 年 12 月 31 日止,湘潭振湘国有资产经营投资有限公司实际为本公司 2,000.00 万元的长期借款提供保证担保。

4. 关联方资金拆借

湘潭产业投资发展集团有限公司(以下简称产业集团)和湘潭市国有资产经营管理有限责任公司(系产业集团全资子公司,以下简称国资公司)以及湘潭市人民政府与国开发展基金有限公司(以下简称国开基金)签署《投资合同》(编号为 4310201506100000475 号),四方约定国开基金对国资公司增资 8,800 万元,投资收益率为 1.2%/年,增资缴付日为 2015 年 12 月 30 日,股权转让交割日或减资时间为 2029 年 12 月 29 日。产业集团和国资公司承诺该增资款专项用于湘潭市竹埠港老工业区电化集团公司整体搬迁及环境治理项目(以下简称整体搬迁及环境治理项目)。2016 年 1 月 18 日,产业集团、国资公司与电化集团公司三方共同签署《借款协议》,产业集团和国资公司同意将根据《投资合同》获得的款项 8,800 万元出借给电化集团公司,借款年利率为 1.2%,期限为 2015 年 12 月 29 日至 2029 年 12 月 29 日,专项用于电化整体搬迁及环境治理项目。电化集团公司为本公司母公司,整体搬迁及环境治

理项目主要实施主体为本公司，2016年1月21日，经公司第六届董事会第九次会议审议通过，公司与电化集团公司签署了专项借款协议，电化集团公司将所借款项中的2,900万元出借给本公司。2016年3月9日，经公司第六届董事会第十次会议决议通过，公司与电化集团公司签署了专项借款协议，电化集团公司将所借款项中的5,900万元出借给公司，借款年利率为1.2%，期限为2015年12月29日至2029年12月29日。实际上电化集团公司借给本公司累计4,795.00万元。截至2022年12月31日，本公司尚欠电化集团公司整体搬迁及环境治理专项借款本金4,795.00万元，本期已计提应支付的利息费用为57.54万元，应付利息余额为387.82万元。

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	5,944,186.00	6,785,104.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广西裕宁新能源材料有限公司	4,025,423.62	201,271.18	9,153,001.36	457,650.06
	广西裕能新能源电池材料有限公司	258,358.10	31,505.30	180,068.35	13,795.41
	四川裕能新能源电池材料有限公司	13,337,894.91	1,333,789.49	23,922,134.81	1,196,106.74
	四川裕宁新能源材料有限公司	21,712,537.20	1,085,626.86	25,690,568.11	1,284,528.41
	湖南裕能公司	2,047.02	102.35	304,810.27	15,240.51
	新乡市中天新能源科技股份有限公司	14,149,865.84	707,493.29		
小 计		53,486,126.69	3,359,788.47	59,250,582.90	2,967,321.13
合同资产					
	四川裕能新能源电池材料有限公司	4,738,335.68	473,833.57	4,738,335.68	236,916.78
	四川裕宁新能源材料有限公司	13,729,933.81	1,281,051.62	11,891,098.72	594,554.94
小 计		18,468,269.49	1,754,885.19	16,629,434.40	831,471.72

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	电化集团公司	20,000.00	20,000.00	20,000.00	16,000.00
	湖南潭州新能源有限公司	1,993.28	99.66		
小 计		21,993.28	20,099.66	20,000.00	16,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	靖西潭州新能源有限公司	76,795.83	
	湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	107,886.16	
	广西裕能新能源电池材料有限公司		3,312,611.21
小 计		184,681.99	3,312,611.21
合同负债			
	四川裕能新能源电池材料有限公司		1,029,701.73
小 计			1,029,701.73
其他应付款			
	电化集团公司	4,769,358.61	6,930,761.59
	湘潭电化裕丰房地产开发有限公司	84,753.00	84,753.00
小 计		4,854,111.61	7,015,514.59
长期应付款	电化集团公司	51,828,200.00	51,252,800.00
小 计		51,828,200.00	51,252,800.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	79,314,695.84
经审议批准宣告发放的利润或股利	79,314,695.84

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 持有公司 5%以上股份股东持有公司的股份处于质押

截至本财务报表批准报出日,公司控股股东电化集团公司共计质押公司股份89,890,000股,占其所持有公司股份的49.95%,占公司总股本的14.28%;一致行动人湘潭振湘国有资产经营投资有限公司共计质押公司股份39,869,565股,占其所持有公司股份的49.91%,占公司总股本的6.33%。

2. 联营企业创业板上市

联营企业湖南裕能公司首次公开发行A股股票于2023年2月9日在深圳证券交易所创业板上市,发行后总股本为757,253,070股。截至本财务报表批准报出日,公司持有湖南裕能48,080,400股股份,占其首次公开发行股票前总股本的8.47%,占其首次公开发行股票后总股本的6.35%。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部,并以地区分部为基础确定报告分部,主营业务收入、主营业务成本、资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部

单位:万元

项目	湖南	广西	分部间抵销	合计
主营业务收入	157,508.84	105,141.06	69,818.23	192,831.67
主营业务成本	130,756.84	80,364.09	68,442.15	142,678.78
资产总额	471,708.87	183,999.70	142,263.80	513,444.77

负债总额	238,125.80	91,629.75	59,022.25	270,733.30
------	------------	-----------	-----------	------------

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,667,932.40	1,390,218.81
合 计	1,667,932.40	1,390,218.81

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	2,076,058.14	2,079,769.36
与租赁相关的总现金流出	4,305,623.36	4,124,689.77

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	2,735,508.24	2,286,064.18
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	13,699,122.80	14,420,129.24
小 计	13,699,122.80	14,420,129.24

另公司出租部分宿舍、钢结构棚架等。

(三) 年金计划

按照《湘潭电化集团有限公司企业年金方案》文件内容和实施要求，符合参与公司企业年金条件的职工自愿加入企业年金计划，企业年金单位缴费比例 8%，个人缴费比例 2%，申

请加入时间为 2022 年 5 月。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	28,182,246.23	7.77	28,182,246.23	100.00	
按组合计提坏账准备	334,457,576.14	92.23	18,718,042.46	5.60	315,739,533.68
合 计	362,639,822.37	100.00	46,900,288.69	12.93	315,739,533.68

(续上表)

种 类	期初数				
	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	20,093,895.37	6.42	20,003,765.47	99.55	90,129.90
按组合计提坏账准备	292,680,316.26	93.58	18,699,468.68	6.39	273,980,847.58
合 计	312,774,211.63	100.00	38,703,234.15	12.37	274,070,977.48

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
桑顿新能源科技有限公司	6,968,734.86	6,968,734.86	100.00	预计款项收回存在困难
潮州正龙电池工业有限公司	4,981,104.57	4,981,104.57	100.00	
Sebang Global Battery Co., Ltd.	4,506,597.01	4,506,597.01	100.00	
新乡市赛博瑞新能源材料有限公司	1,761,848.21	1,761,848.21	100.00	
东莞市迪高电池科技有限公司	1,753,483.01	1,753,483.01	100.00	已吊销
宁波凝力电池有限公司	1,387,150.00	1,387,150.00	100.00	预计款项收回存在困难
广州市东力电池实业有限公司	1,169,616.00	1,169,616.00	100.00	已注销

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
常州达立电池有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	已吊销
福建省金煌能源科技有限公司	947,000.00	947,000.00	100.00	预计款项收回存在困难
惠州龙为科技有限公司	751,333.03	751,333.03	100.00	
浙江特源电池有限公司	732,882.73	732,882.73	100.00	
嘉兴市鑫通电池有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	
上海全明电池有限公司	627,529.36	627,529.36	100.00	
上海力派电池有限公司	583,607.45	583,607.45	100.00	已吊销
福建省宝创能源科技有限公司	369,260.00	369,260.00	100.00	预计款项收回存在困难
小 计	28,182,246.23	28,182,246.23	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	331,212,167.58	16,560,608.38	5.00
1-2 年	779,886.99	77,988.70	10.00
2-3 年	374,557.93	74,911.59	20.00
3-4 年	165,151.71	82,575.86	50.00
4-5 年	19,270.00	15,416.00	80.00
5 年以上	1,906,541.93	1,906,541.93	100.00
小 计	334,457,576.14	18,718,042.46	5.60

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	331,212,167.58
1-2 年	1,667,916.35
2-3 年	6,981,792.79
3-4 年	165,151.71
4-5 年	2,799,833.03
5 年以上	19,812,960.91
合 计	362,639,822.37

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	20,003,765.47	8,178,480.76		
按组合计提坏账准备	18,699,468.68	18,573.78		
合 计	38,703,234.15	8,197,054.54		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备				28,182,246.23
按组合计提坏账准备				18,718,042.46
合 计				46,900,288.69

(4) 应收账款金额前 5 名情况 (受同一实际控制人控制的企业合并计算)

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	第一名	72,223,966.05	19.92	3,611,198.30
2	第二名	51,697,339.02	14.26	2,584,866.95
3	第三名	36,526,657.15	10.07	1,826,332.86
4	第四名	30,690,970.73	8.46	1,534,548.54
5	第五名	23,154,524.33	6.38	1,157,726.22
小 计		214,293,457.28	59.09	10,714,672.87

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	189,000,125.00	28.48	18,900,012.50	10.00	170,100,112.50
按组合计提坏账准备	474,698,802.99	71.52	25,556,168.77	5.38	449,142,634.22
合 计	663,698,927.99	100.00	44,456,181.27	6.70	619,242,746.72

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	189,000,125.00	30.98	9,450,006.25	5.00	179,550,118.75
按组合计提坏账准备	421,114,365.62	69.02	21,564,652.45	5.12	399,549,713.17
合 计	610,114,490.62	100.00	31,014,658.70	5.08	579,099,831.92

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湘潭市岳塘区优化人居环境事务中心	189,000,125.00	18,900,012.50	10.00	按合同约定5年内到位,本期未回款
小 计	189,000,125.00	18,900,012.50	10.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	448,618,066.95	22,430,903.35	5.00
1-2年	25,377,189.94	2,537,718.99	10.00
2-3年	84,199.59	16,839.92	20.00
3-4年	85,000.00	42,500.00	50.00
4-5年	30,700.00	24,560.00	80.00
5年以上	503,646.51	503,646.51	100.00
小 计	474,698,802.99	25,556,168.77	5.38

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	448,618,066.95
1-2年	214,377,314.94
2-3年	84,199.59
3-4年	85,000.00
4-5年	30,700.00
5年以上	503,646.51
合 计	663,698,927.99

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	30,468,395.23	12,723.96	533,539.51	31,014,658.70
期初数在本期				
--转入第二阶段	-10,718,865.75	10,718,865.75		-
--转入第三阶段		-8,419.96	8,419.96	-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	2,681,373.87	10,714,561.74	45,586.96	13,441,522.57
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	22,430,903.35	21,437,731.49	587,546.43	44,456,181.27

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收搬迁补偿款	189,000,125.00	189,000,125.00
内部往来	468,495,075.44	419,238,636.29
押金保证金	4,055,890.00	795,890.00
长账龄预付采购款	172,008.59	172,008.59
备用金	744,057.84	480,080.64
其他	1,231,771.12	427,750.10
合 计	663,698,927.99	610,114,490.62

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
靖西电化公司	内部往来	286,377,368.67	1 年以内	43.15	14,318,868.43
湘潭市岳塘区优 化人居环境事务 中心	搬迁补偿款	189,000,125.00	1-2 年	28.48	18,900,012.50

广西立劲公司	内部往来	151,108,126.07	1年以内	22.77	7,555,406.30
湘潭污水处理公司	内部往来	26,297,523.11	1年以内 125万元, 1-2年 2504.75万元	3.96	2,567,252.31
机电工程公司	内部往来	4,336,314.65	1年以内	0.65	216,815.73
小计		657,119,457.50		99.01	43,558,355.27

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	879,570,913.90		879,570,913.90	779,120,913.90		779,120,913.90
对联营企业投资	483,710,872.09		483,710,872.09	229,126,840.50		229,126,840.50
合计	1,363,281,785.99		1,363,281,785.99	1,008,247,754.40		1,008,247,754.40

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
靖西电化公司	442,060,000.00			442,060,000.00		
中兴热电公司	43,700,500.00			43,700,500.00		
湘潭污水处理公司	161,889,741.90			161,889,741.90		
机电工程有限公司	10,270,672.00			10,270,672.00		
广西立劲公司	110,200,000.00	100,000,000.00		210,200,000.00		
湘潭楠木冲公司	11,000,000.00	450,000.00		11,450,000.00		
小计	779,120,913.90	100,450,000.00		879,570,913.90		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湖南裕能公司	229,126,840.50			254,584,031.59	
小计	229,126,840.50			254,584,031.59	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
湖南裕能公司					483,710,872.09	
小 计					483,710,872.09	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,320,815,253.82	1,119,905,813.66	1,042,077,985.75	964,258,714.45
其他业务收入	71,709,796.51	50,116,529.87	224,609,644.11	149,839,821.34
合 计	1,392,525,050.33	1,170,022,343.53	1,266,687,629.86	1,114,098,535.79
其中:与客户之间的 合同产生的收入	1,391,526,958.58	1,169,481,588.70	1,265,761,024.36	1,113,379,421.75

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
电池材料行业	1,320,815,253.82	1,119,905,813.66	1,042,077,985.75	964,258,714.45
其他业务	70,711,704.76	49,575,775.04	223,683,038.61	149,120,707.30
小 计	1,391,526,958.58	1,169,481,588.70	1,265,761,024.36	1,113,379,421.75

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,331,233,005.37	1,170,962,940.16
在某一时段内确认收入	60,293,953.21	94,798,084.20
小 计	1,391,526,958.58	1,265,761,024.36

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	11,721,377.36	8,724,712.54

机物料消耗	7,650,930.60	4,742,738.85
折旧费	2,010,802.98	630,104.44
燃料及动力	1,970,963.22	1,578,387.78
无形资产摊销		49,738.26
其他	1,303,522.62	201,774.63
合 计	24,657,596.78	15,927,456.50

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	254,584,031.59	95,577,076.02
处置长期股权投资产生的投资收益		9,479,230.94
应收款项融资贴现损失	-582,566.38	
合 计	254,001,465.21	105,056,306.96

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,422,845.12	长期资产处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,206,353.48	政府补助
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,122,084.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,319,878.67	进项税加计抵扣、个税手续费返还
小 计	3,981,302.06	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	656,392.85	
少数股东权益影响额（税后）	21,544.33	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,303,364.88	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	18.11	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	17.96	0.62	0.62

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	394,115,452.34	
非经常性损益	B	3,303,364.88	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	390,812,087.46	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,994,632,130.55	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	31,474,085.65	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7.00	
其他	计提及使用专项储备	I1	128,600.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	增资子公司权益变动引起的资本公积变动	I2	4,547,789.97
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} + \frac{I \times J}{K}$	2,175,668,168.41	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	18.11%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	17.96%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	394,115,452.34
非经常性损益	B	3,303,364.88
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	390,812,087.46
期初股份总数	D	629,481,713.00

因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	629,481,713.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.63
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.62

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

审计企业会计报表、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，出具相关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关



2023年02月28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

仅为湘潭电化科技股份有限公司2022年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: 0015310

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

仅为湘潭电化科技股份有限公司2022年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

证书编号: 430100020017
No. of Certificate

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

发证日期: 1998 年 12 月 04 日
Date of Issuance



姓名	李剑
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1970-03-07
Date of birth	
工作单位	天圆会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	430111197003070431
Identity card No.	



仅为湘潭电化科技股份有限公司 2022 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李剑是中国注册会计师，未经李剑本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为湘潭电化科技股份有限公司 2022 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明彭亚敏是中国注册会计师，未经彭亚敏本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证券代码：002125

证券简称：湘潭电化

公告编号：2023-048

湘潭电化科技股份有限公司 2023 年第三季度报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

1. 董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证季度报告的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。
2. 公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)声明：保证季度报告中财务信息的真实、准确、完整。
3. 第三季度报告是否经过审计

是 否

一、主要财务数据

(一) 主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	本报告期比上年同期 增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上 年同期增减
营业收入（元）	589,638,788.18	38.30%	1,593,810,914.34	18.69%
归属于上市公司股东的净利润（元）	90,886,446.18	90.85%	238,642,958.39	-32.37%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	88,263,763.53	89.47%	218,266,363.70	-37.27%
经营活动产生的现金流量净额（元）	—	—	155,466,463.54	-0.81%
基本每股收益（元/股）	0.14	75.00%	0.38	-32.14%
稀释每股收益（元/股）	0.14	75.00%	0.38	-32.14%
加权平均净资产收益率	3.43%	1.07%	9.26%	-6.99%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减	
总资产（元）	5,094,235,665.22	5,134,447,718.55	-0.78%	
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	2,669,289,858.37	2,361,949,887.21	13.01%	

(二) 非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元

项目	本报告期金额	年初至报告期末金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	2,468.16	13,174,387.23	长期资产处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,326,202.48	5,742,382.22	政府补助
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	740,200.00	4,160,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	270,137.40	1,071,078.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-262,557.38	-87,449.56	进项税加计抵扣转回、个税手续费返还
减：所得税影响额	412,117.90	3,602,783.97	
少数股东权益影响额（税后）	41,650.11	81,219.38	
合计	2,622,682.65	20,376,594.69	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

（三）主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因

适用 不适用

单位：元

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度
货币资金	374,788,195.80	284,735,935.17	31.63%
应收票据	4,597,292.01	2,549,940.63	80.29%
应收款项融资	114,595,790.45	255,096,916.30	-55.08%
合同资产	9,179,831.63	17,980,748.47	-48.95%
长期股权投资	713,850,037.43	483,710,872.09	47.58%
其他权益工具投资	37,200,000.00	22,200,000.00	67.57%
长期待摊费用	2,828,589.13	1,618,831.35	74.73%
短期借款	670,947,241.65	500,297,366.88	34.11%
应付票据	87,685,000.00	157,732,039.88	-44.41%
应付账款	375,112,296.79	612,456,868.12	-38.75%
合同负债	6,292,552.36	76,896,754.17	-91.82%
应交税费	17,082,822.62	31,297,520.96	-45.42%
其他流动负债	54,580,979.39	81,756,044.09	-33.24%
利润表项目	本期数	上期数	变动幅度
营业成本	1,251,491,935.25	926,464,433.43	35.08%
投资收益（损失以“-”号填列）	99,179,589.54	175,022,698.74	-43.33%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-267,479.73	-18,782,561.26	-98.58%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,396,798.43	-906,780.74	1377.40%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,220,816.18	-10,332.18	118379.16%
营业外收入	2,545,785.51	200,766.25	1168.03%
营业外支出	521,136.31	2,279,614.85	-77.14%
所得税费用	22,996,835.71	36,555,980.50	-37.09%
净利润（净亏损以“-”号填列）	228,458,829.42	364,064,131.42	-37.25%

现金流量表项目	本期数	上期数	变动幅度
投资活动产生的现金流量净额	-8,582,815.94	-112,924,870.66	92.40%
投资活动现金流入小计	41,839,569.20		
投资活动现金流出小计	50,422,385.14	112,924,870.66	-55.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-67,141,032.02	36,928,294.05	-281.81%
筹资活动现金流入小计	1,145,598,000.00	1,712,132,588.94	-33.09%
筹资活动现金流出小计	1,212,739,032.02	1,675,204,294.89	-27.61%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,783,862.65	2,974,619.22	-40.03%
现金及现金等价物净增加额	81,526,478.23	83,711,028.86	-2.61%
期末现金及现金等价物余额	285,522,351.95	280,101,167.52	1.94%

（一）资产负债表项目

- 1、货币资金较年初增加 31.63%，主要系本期经营活动收到现金。
- 2、应收票据较年初增加 80.29%，主要系本期销售产品收到商业承兑汇票。
- 3、应收款项融资较年初减少 55.08%，主要系销售产品收到的银行承兑汇票已背书和到期托收。
- 4、合同资产较年初减少 48.95%，主要系本期子公司收回工程质保金。
- 5、长期股权投资较年初增加 47.58%，主要系本期联营企业湖南裕能首次公开发行上市，资本公积资本溢价增加，公司根据上市后的持股比例 6.35%增加其他权益变动和损益调整。
- 6、其他权益工具投资较年初增加 67.57%，主要系本期增加对湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业（有限合伙）的投资。
- 7、长期待摊费用较年初增加 74.73%，主要系本期湘潭市污水处理有限责任公司增加办公楼展厅改造款。
- 8、短期借款较年初增加 34.11%，主要系本期子公司增加流动资金贷款所致。
- 9、应付票据较年初减少 44.41%，主要系上年末开具的银行承兑汇票已到期支付。
- 10、应付账款较年初减少 38.75%，主要系本期支付上年末原材料采购款。
- 11、合同负债较年初减少 91.82%，主要系本期预收客户货款减少。
- 12、应交税费较年初减少 45.42%，主要系本期缴纳上期末计提各项税金。
- 13、其他流动负债较年初减少 33.24%，主要系本期开具未到期的云信、融信。

（二）利润表项目

- 1、营业成本同比增加 35.08%，主要系尖晶石型锰酸锂产品销量增加，产品销售成本同比增加。
- 2、投资收益同比减少 43.33%，主要系本期联营企业净利润同比减少，权益法核算长期股权投资收益同比减少。
- 3、信用减值损失同比减少 98.58%，主要系本期计提坏账准备同比减少。

4、资产减值损失同比增加 1377.40%，主要系本期计提存货跌价准备。

5、资产处置收益同比增加 118379.16%，主要系本期政府对公司部分闲置土地收储，增加无形资产处置收益。

6、营业外收入同比增加 1168.03%，主要系本期固定资产报废取得收入。

7、营业外支出同比减少 77.14%，主要系上年同期有固定资产处置损失。

8、所得税费用同比减少 37.09%，主要系本期实现利润总额同比减少，所得税费用同比减少。

9、净利润同比减少 37.25%，主要系：（1）对联营企业的投资收益同比减少；（2）本期尖晶石型锰酸锂产品销售均价下降，销售毛利率同比减少；（3）1-2 月鹤岭生产线停产影响管理费用停工损失增加；（4）本期计提存货跌价准备同比增加。

（三）现金流量表项目

1、投资活动产生的现金流量净额同比增加 92.40%，主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比减少，本期处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额同比增加。

2、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 281.81%，主要系本期取得借款收到的现金同比减少。

3、汇率变动对现金及现金等价物的影响减少 40.03%，主要系本期汇率变动汇兑损益影响。

二、股东信息

（一）普通股股东总数和表决权恢复的优先股股东数量及前十名股东持股情况表

单位：股

报告期末普通股股东总数	54,741	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）	0			
前 10 名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
					股份状态	数量
湘潭电化集团有限公司	国有法人	28.59%	179,971,473	0	质押	89,890,000
湘潭振湘国有资产经营投资有限公司	国有法人	12.69%	79,885,370	0	质押	34,389,565
蒋如宁	境内自然人	0.75%	4,695,646	0		
香港中央结算有限公司	境外法人	0.67%	4,190,034	0		
卢红萍	境内自然人	0.53%	3,350,148	0		
祝双英	境内自然人	0.44%	2,778,412	0		
彭自如	境内自然人	0.44%	2,772,600	0		
洪晓斌	境内自然人	0.40%	2,486,800	0		
施念庭	境内自然人	0.38%	2,420,100	0		
栗建伟	境外自然人	0.32%	2,022,000	0		
前 10 名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件股份数量		股份种类及数量			
			股份种类	数量		
湘潭电化集团有限公司	179,971,473		人民币普通股	179,971,473		
湘潭振湘国有资产经营投资有限公司	79,885,370		人民币普通股	79,885,370		

蒋如宁	4,695,646	人民币普通股	4,695,646
香港中央结算有限公司	4,190,034	人民币普通股	4,190,034
卢红萍	3,350,148	人民币普通股	3,350,148
祝双英	2,778,412	人民币普通股	2,778,412
彭自如	2,772,600	人民币普通股	2,772,600
洪晓斌	2,486,800	人民币普通股	2,486,800
施念庭	2,420,100	人民币普通股	2,420,100
栗建伟	2,022,000	人民币普通股	2,022,000
上述股东关联关系或一致行动的说明	湘潭电化集团有限公司为公司控股股东，湘潭振湘国有资产经营投资有限公司为湘潭电化集团有限公司的控股股东，公司未知其他股东之间是否具有关联关系或构成一致行动人。		
前 10 名股东参与融资融券业务情况说明（如有）	湘潭电化集团有限公司通过普通证券账户持有 118,971,473 股，通过山西证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 61,000,000 股，合计持有 179,971,473 股。蒋如宁通过普通证券账户持有 1,469,391 股，通过中国银河证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 3,226,255 股，合计持有 4,695,646 股。洪晓斌通过普通证券账户持有 0 股，通过国都证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,486,800 股，合计持有 2,486,800 股。施念庭通过普通证券账户持有 0 股，通过国都证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,420,100 股，合计持有 2,420,100 股。栗建伟通过普通证券账户持有 170,000 股，通过国泰君安证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 1,852,000 股，合计持有 2,022,000 股。		

（二）公司优先股股东总数及前 10 名优先股股东持股情况表

适用 不适用

三、其他重要事项

适用 不适用

报告期内，公司召开第八届董事会第十五次会议、第八届监事会第十次会议和 2023 年第二次临时股东大会，均审议通过了公司向不特定对象发行可转换公司债券事项。本次拟发行可转换公司债券募集资金总额不超过人民币 5.80 亿元（含本数），将用于公司“年产 3 万吨尖晶石型锰酸锂电池材料项目”和补充流动资金。具体内容详见公司 2023 年 8 月 22 日披露于巨潮资讯网上的相关公告。

四、季度财务报表

（一）财务报表

1、合并资产负债表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

2023 年 09 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 9 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	374,788,195.80	284,735,935.17
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据	4,597,292.01	2,549,940.63
应收账款	390,595,121.78	412,016,842.05
应收款项融资	114,595,790.45	255,096,916.30
预付款项	88,462,107.33	68,923,541.78
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	260,029,470.50	260,326,837.52
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	470,890,029.43	645,855,574.87
合同资产	9,179,831.63	17,980,748.47
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	41,493,113.98	43,803,597.90
流动资产合计	1,754,630,952.91	1,991,289,934.69
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	713,850,037.43	483,710,872.09
其他权益工具投资	37,200,000.00	22,200,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	13,158,367.97	13,699,122.80
固定资产	2,066,034,881.57	2,105,128,917.54
在建工程	79,709,848.47	105,039,519.59
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	20,430,494.44	21,202,596.23
无形资产	277,254,143.93	267,566,566.50
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,828,589.13	1,618,831.35
递延所得税资产	50,048,541.59	44,725,929.58
其他非流动资产	79,089,807.78	78,265,428.18
非流动资产合计	3,339,604,712.31	3,143,157,783.86
资产总计	5,094,235,665.22	5,134,447,718.55
流动负债：		
短期借款	670,947,241.65	500,297,366.88
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	87,685,000.00	157,732,039.88
应付账款	375,112,296.79	612,456,868.12
预收款项		
合同负债	6,292,552.36	76,896,754.17
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	34,928,820.98	42,397,140.02
应交税费	17,082,822.62	31,297,520.96
其他应付款	67,252,466.08	52,048,086.04

其中：应付利息	21,252,963.26	20,525,165.75
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	115,824,351.78	138,646,772.79
其他流动负债	54,580,979.39	81,756,044.09
流动负债合计	1,429,706,531.65	1,693,528,592.95
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	818,223,725.12	897,092,583.69
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	21,215,460.08	21,898,790.75
长期应付款	52,259,750.00	51,828,200.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	47,581,643.76	42,984,838.74
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	939,280,578.96	1,013,804,413.18
负债合计	2,368,987,110.61	2,707,333,006.13
所有者权益：		
股本	629,481,713.00	629,481,713.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,083,121,752.47	936,165,818.62
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	1,182,052.53	128,600.00
盈余公积	61,607,809.51	61,607,809.51
一般风险准备		
未分配利润	893,896,530.86	734,565,946.08
归属于母公司所有者权益合计	2,669,289,858.37	2,361,949,887.21
少数股东权益	55,958,696.24	65,164,825.21
所有者权益合计	2,725,248,554.61	2,427,114,712.42
负债和所有者权益总计	5,094,235,665.22	5,134,447,718.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2、合并年初到报告期末利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,593,810,914.34	1,342,791,264.31
其中：营业收入	1,593,810,914.34	1,342,791,264.31
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,447,770,958.63	1,103,248,057.31
其中：营业成本	1,251,491,935.25	926,464,433.43
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		

赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	12,028,358.90	9,547,008.52
销售费用	10,485,401.74	8,700,034.69
管理费用	94,890,945.31	81,636,455.49
研发费用	46,189,401.36	41,755,641.77
财务费用	32,684,916.07	35,144,483.41
其中：利息费用	36,506,954.08	46,947,160.75
利息收入	-1,161,111.02	1,177,510.69
加：其他收益	5,654,932.66	7,832,728.96
投资收益（损失以“-”号填列）	99,179,589.54	175,022,698.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	102,319,230.69	175,512,355.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-267,479.73	-18,782,561.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,396,798.43	-906,780.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,220,816.18	-10,332.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	249,431,015.93	402,698,960.52
加：营业外收入	2,545,785.51	200,766.25
减：营业外支出	521,136.31	2,279,614.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	251,455,665.13	400,620,111.92
减：所得税费用	22,996,835.71	36,555,980.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	228,458,829.42	364,064,131.42
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	228,458,829.42	364,064,131.42
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	238,642,958.39	352,843,203.00
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-10,184,128.97	11,220,928.42
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益		

的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	228,458,829.42	364,064,131.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	238,642,958.39	352,843,203.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-10,184,128.97	11,220,928.42
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.38	0.56
（二）稀释每股收益	0.38	0.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3、合并年初到报告期末现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,206,621,740.66	1,078,337,922.13
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	960,934.74	3,854,954.04
收到其他与经营活动有关的现金	72,968,692.29	44,500,002.63
经营活动现金流入小计	1,280,551,367.69	1,126,692,878.80
购买商品、接受劳务支付的现金	726,551,670.35	621,856,319.69

客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	160,179,029.56	162,204,862.53
支付的各项税费	99,126,885.93	76,370,082.12
支付其他与经营活动有关的现金	139,227,318.31	109,528,628.21
经营活动现金流出小计	1,125,084,904.15	969,959,892.55
经营活动产生的现金流量净额	155,466,463.54	156,732,986.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	19,135,999.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	22,703,570.00	
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	41,839,569.20	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,422,385.14	112,924,870.66
投资支付的现金	15,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	50,422,385.14	112,924,870.66
投资活动产生的现金流量净额	-8,582,815.94	-112,924,870.66
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	978,000.00	5,342,000.00
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	1,022,600,000.00	1,538,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	122,020,000.00	168,040,588.94
筹资活动现金流入小计	1,145,598,000.00	1,712,132,588.94
偿还债务支付的现金	953,283,249.40	1,392,401,781.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	121,255,782.62	137,746,858.42
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	138,200,000.00	145,055,654.86
筹资活动现金流出小计	1,212,739,032.02	1,675,204,294.89
筹资活动产生的现金流量净额	-67,141,032.02	36,928,294.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,783,862.65	2,974,619.22
五、现金及现金等价物净增加额	81,526,478.23	83,711,028.86
加：期初现金及现金等价物余额	203,995,873.72	196,390,138.66
六、期末现金及现金等价物余额	285,522,351.95	280,101,167.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（二）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

（三）审计报告

第三季度报告是否经过审计

是 否

公司第三季度报告未经审计。

湘潭电化科技股份有限公司
湘潭电化科技股份有限公司董事会
法定代表人： 
2023 年 10 月 30 日



合并资产负债表

2023年9月30日

会合01表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末数	上年年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	374,788,195.80	284,735,935.17	短期借款	670,947,241.65	500,297,366.88
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	4,597,292.01	2,549,940.63	应付票据	87,685,000.00	157,732,039.88
应收账款	390,595,121.78	412,016,842.05	应付账款	375,112,296.79	612,456,868.12
应收款项融资	114,595,790.45	255,096,916.30	预收款项		
预付款项	88,462,107.33	68,923,541.78	合同负债	6,292,552.36	76,896,754.17
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	260,029,470.50	260,326,837.52	代理承销证券款		
买入返售金融资产			应付职工薪酬	34,928,820.98	42,397,140.02
存货	470,890,029.43	645,855,574.87	应交税费	17,082,822.62	31,297,520.96
合同资产	9,179,831.63	17,980,748.47	其他应付款	67,252,466.08	52,048,086.04
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	41,493,113.98	43,803,597.90	持有待售负债		
流动资产合计	1,754,630,952.91	1,991,289,934.69	一年内到期的非流动负债	115,824,351.78	138,646,772.79
			其他流动负债	54,580,979.39	81,756,044.09
			流动负债合计	1,429,706,531.65	1,693,528,592.95
			非流动负债：		
非流动资产：			保险合同准备金		
发放贷款和垫款			长期借款	818,223,725.12	897,092,583.69
债权投资			应付债券		
其他债权投资			其中：优先股		
长期应收款			永续债		
长期股权投资	713,850,037.43	483,710,872.09	租赁负债	21,215,460.08	21,898,790.75
其他权益工具投资	37,200,000.00	22,200,000.00	长期应付款	52,259,750.00	51,828,200.00
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬		
投资性房地产	13,158,367.97	13,699,122.80	预计负债		
固定资产	2,066,034,881.57	2,105,128,917.54	递延收益	47,581,643.76	42,984,838.74
在建工程	79,709,848.47	105,039,519.59	递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	939,280,578.96	1,013,804,413.18
使用权资产	20,430,494.44	21,202,596.23	负债合计	2,368,987,110.61	2,707,333,006.13
无形资产	277,254,143.93	267,566,566.50	所有者权益(或股东权益)：		
开发支出			实收资本(或股本)	629,481,713.00	629,481,713.00
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用	2,828,589.13	1,618,831.35	其中：优先股		
递延所得税资产	50,048,541.59	44,725,929.58	永续债		
其他非流动资产	79,089,807.78	78,265,428.18	资本公积	1,083,121,752.47	936,165,818.62
非流动资产合计	3,339,604,712.31	3,143,157,783.86	减：库存股		
资产总计	5,094,235,665.22	5,134,447,718.55	其他综合收益		
			专项储备	1,182,052.53	128,600.00
			盈余公积	61,607,809.51	61,607,809.51
			一般风险准备		
			未分配利润	893,896,530.86	734,565,946.08
			归属于母公司所有者权益合	2,669,289,858.37	2,361,949,887.21
			少数股东权益	55,958,696.24	65,164,825.21
			所有者权益合计	2,725,248,554.61	2,427,114,712.42
			负债和所有者权益总计	5,094,235,665.22	5,134,447,718.55

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年3季度

会合02表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1,593,810,914.34	1,342,791,264.31
其中：营业收入	1,593,810,914.34	1,342,791,264.31
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,447,770,958.63	1,103,248,057.31
其中：营业成本	1,251,491,935.25	926,464,433.43
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	12,028,358.90	9,547,008.52
销售费用	10,485,401.74	8,700,034.69
管理费用	94,890,945.31	81,636,455.49
研发费用	46,189,401.36	41,755,641.77
财务费用	32,684,916.07	35,144,483.41
其中：利息费用	36,506,954.08	46,947,160.75
利息收入	-1,161,111.02	1,177,510.69
加：其他收益	5,654,932.66	7,832,728.96
投资收益（损失以“-”号填列）	99,179,589.54	175,022,698.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	102,319,230.69	175,512,355.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-267,479.73	-18,782,561.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,396,798.43	-906,780.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,220,816.18	-10,332.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	249,431,015.93	402,698,960.52
加：营业外收入	2,545,785.51	200,766.25
减：营业外支出	521,136.31	2,279,614.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	251,455,665.13	400,620,111.92
减：所得税费用	22,996,835.71	36,555,980.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	228,458,829.42	364,064,131.42
（一）按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	228,458,829.42	364,064,131.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	238,642,958.39	352,843,203.00
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-10,184,128.97	11,220,928.42
六、其他综合收益的税后净额		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	228,458,829.42	364,064,131.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	238,642,958.39	352,843,203.00
归属于少数股东的综合收益总额	-10,184,128.97	11,220,928.42
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.38	0.56
（二）稀释每股收益	0.38	0.56

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年3季度

会合03表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	1,206,621,740.66	1,078,337,922.13
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	960,934.74	3,854,954.04
收到其他与经营活动有关的现金	72,968,692.29	44,500,002.63
经营活动现金流入小计	1,280,551,367.69	1,126,692,878.80
购买商品、接受劳务支付的现金	726,551,670.35	621,856,319.69
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	160,179,029.56	162,204,862.53
支付的各项税费	99,126,885.93	76,370,082.12
支付其他与经营活动有关的现金	139,227,318.31	109,528,628.21
经营活动现金流出小计	1,125,084,904.15	969,959,892.55
经营活动产生的现金流量净额	155,466,463.54	156,732,986.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	19,135,999.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	22,703,570.00	
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	41,839,569.20	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,422,385.14	112,924,870.66
投资支付的现金	15,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	50,422,385.14	112,924,870.66
投资活动产生的现金流量净额	-8,582,815.94	-112,924,870.66
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	978,000.00	5,342,000.00
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	1,022,600,000.00	1,538,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	122,020,000.00	168,040,588.94
筹资活动现金流入小计	1,145,598,000.00	1,712,132,588.94
偿还债务支付的现金	953,283,249.40	1,392,401,781.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	121,255,782.62	137,746,858.42
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	138,200,000.00	145,055,654.86
筹资活动现金流出小计	1,212,739,032.02	1,675,204,294.89
筹资活动产生的现金流量净额	-67,141,032.02	36,928,294.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,783,862.65	2,974,619.22
五、现金及现金等价物净增加额	81,526,478.23	83,711,028.86
加：期初现金及现金等价物余额	203,995,873.72	196,390,138.66
六、期末现金及现金等价物余额	285,522,351.95	280,101,167.52

法定代表人：


江 利
印 干

主管会计工作的负责人：


张 杰

会计机构负责人：


张 杰

母公司资产负债表

2023年09月30日

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	上年年末余额
流动资产：		
货币资金	234,268,048.53	187,930,054.64
应收票据	4,597,292.01	2,549,940.63
应收账款	309,142,732.02	315,739,533.68
应收款项融资	60,617,203.46	164,735,407.13
预付款项	18,713,964.47	18,605,347.68
其他应收款	330,209,397.89	619,242,746.72
存货	194,778,770.18	289,440,365.92
其他流动资产	92,754.26	3,677,327.11
流动资产合计	1,152,420,162.82	1,601,920,723.51
非流动资产：		
长期股权投资	1,614,020,951.33	1,363,281,785.99
其他权益工具投资	30,000,000.00	15,000,000.00
投资性房地产	13,158,367.97	13,699,122.80
固定资产	638,182,201.04	680,082,277.97
在建工程	7,754,382.06	5,840,644.01
使用权资产	19,511,241.98	20,206,961.54
无形资产	121,980,225.30	108,160,235.30
长期待摊费用	570,820.39	775,831.57
递延所得税资产	17,762,758.93	18,945,677.25
其他非流动资产	32,282,647.93	32,264,765.79
非流动资产合计	2,495,223,596.93	2,258,257,302.22
资产总计	3,647,643,759.75	3,860,178,025.73
流动负债：		
短期借款	400,385,138.88	460,462,197.43
应付票据	30,000,000.00	158,032,039.88
应付账款	100,577,921.19	303,566,816.11



项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	2,782,498.27	4,910,116.65
应付职工薪酬	19,637,931.63	23,914,898.51
应交税费	7,571,439.99	15,533,802.61
其他应付款	48,104,232.08	17,892,871.44
其中：应付利息		
应付股利		
一年内到期的非流动负债	85,171,559.00	109,678,999.84
其他流动负债	27,635,389.82	52,493,945.17
流动负债合计	721,866,110.86	1,146,485,687.64
非流动负债：		
长期借款	554,022,725.00	596,629,329.86
租赁负债	20,375,601.47	21,086,298.08
长期应付款	52,259,750.00	51,828,200.00
递延收益	32,426,335.35	34,148,722.27
递延所得税负债	415,117.24	415,117.24
非流动负债合计	659,499,529.06	704,107,667.45
负债合计	1,381,365,639.92	1,850,593,355.09
所有者权益：		
股本	629,481,713.00	629,481,713.00
资本公积	1,123,133,767.27	976,177,833.42
专项储备	463,460.23	128,600.00
盈余公积	61,607,809.51	61,607,809.51
未分配利润	451,591,369.82	342,188,714.71
所有者权益合计	2,266,278,119.83	2,009,584,670.64
负债和所有者权益总计	3,647,643,759.75	3,860,178,025.73

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

2023年3季度

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：元

项目	本期数	上年同期数
一、营业收入	930,531,503.55	916,061,265.47
减：营业成本	739,859,026.13	754,585,544.20
税金及附加	7,939,387.16	6,594,601.61
销售费用	2,523,385.03	2,404,791.37
管理费用	63,502,697.34	49,081,245.38
研发费用	22,388,109.68	16,800,409.04
财务费用	14,685,431.70	16,701,462.87
其中：利息费用	18,353,514.57	27,750,541.25
利息收入	887,905.27	-946,648.28
加：其他收益	2,979,041.80	2,968,154.85
投资收益（损失以“-”号填列）	99,202,658.65	175,318,344.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7,674,996.44	-18,418,681.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,220,816.18	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	201,710,979.58	229,761,028.67
加：营业外收入	1,804,805.18	98,627.03
减：营业外支出	167,171.50	1,835,923.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	203,348,613.26	228,023,731.91
减：所得税费用	14,633,584.54	14,705,237.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	188,715,028.72	213,318,494.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	188,715,028.72	213,318,494.64
（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		
六、综合收益总额	188,715,028.72	213,318,494.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







张伏林



张伏林

母公司现金流量表

2023年3季度

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：元

项目	本期数	上年同期数
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	770,602,491.09	705,569,212.10
收到的税费返还	59,436.88	29,803.51
收到其他与经营活动有关的现金	43,601,441.71	35,593,782.44
经营活动现金流入小计	814,263,369.68	741,192,798.05
购买商品、接受劳务支付的现金	234,765,722.64	274,869,026.33
支付给职工以及为职工支付的现金	93,188,376.48	91,802,391.95
支付的各项税费	44,652,408.29	28,280,573.13
支付其他与经营活动有关的现金	51,964,375.66	94,871,682.91
经营活动现金流出小计	424,570,883.07	489,823,674.32
经营活动产生的现金流量净额	389,692,486.61	251,369,123.73
二、投资活动产生的现金流量：		
取得投资收益收到的现金	19,135,999.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	22,702,530.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	41,838,529.20	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,590,907.13	11,195,873.63
投资支付的现金	35,600,000.00	100,250,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	60,190,907.13	111,445,873.63
投资活动产生的现金流量净额	-18,352,377.93	-111,445,873.63
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	740,000,000.00	1,349,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	794,620,000.00	1,503,455,416.68
筹资活动现金流入小计	1,534,620,000.00	2,853,405,416.68
偿还债务支付的现金	867,190,466.38	1,284,960,000.00



项目	本期数	上年同期数
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	108,719,025.75	68,441,613.26
支付其他与筹资活动有关的现金	842,203,836.04	1,559,107,330.00
筹资活动现金流出小计	1,818,113,328.17	2,912,508,943.26
筹资活动产生的现金流量净额	-283,493,328.17	-59,103,526.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,783,862.98	2,977,429.18
五、现金及现金等价物净增加额	89,630,643.49	83,797,152.70
加：期初现金及现金等价物余额	114,625,110.41	120,148,670.14
六、期末现金及现金等价物余额	204,255,753.90	203,945,822.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘江



张伏洲



张伏洲

