



金鑫新材

NEEQ : 872244

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



半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人高招辉、主管会计工作负责人赵庆丰及会计机构负责人（会计主管人员）赵庆丰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	106
附件 II	融资情况 .....	106

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（无）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司, 本公司, 金鑫新材	指	湖南金鑫新材料股份有限公司
金鑫有限	指	湖南金鑫新材料有限公司(公司前身)
世纪垠天, 子公司	指	湖南世纪垠天新材料有限责任公司
股东大会	指	湖南金鑫新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南金鑫新材料股份有限公司董事会
监事会	指	湖南金鑫新材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
公司章程	指	湖南金鑫新材料股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
股转系统, 股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
紫薇实业	指	安化县紫薇实业有限公司(原名安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司)
智界咨询	指	湖南智界企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
甲骨文叁号	指	湖南甲骨文投资管理有限公司—甲骨文优选叁号私募证券投资基金
元, 万元	指	人民币元, 人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南金鑫新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Jinxin New Materials Co., Ltd		
法定代表人	高招辉	成立时间	2004年7月14日
控股股东	控股股东为高招辉、高曙光、高建党	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为高招辉、高曙光、高建党，一致行动人为高招辉、高曙光、高建党
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工处理（C421）-金属废料和碎屑加工处理（C4210）		
主要产品与服务项目	氯化钴、硫酸钴、磷酸锂、硫酸镍、偏钨酸铵、仲钨酸铵等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金鑫新材	证券代码	872244
挂牌时间	2017年10月11日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	102,156,800
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵庆丰	联系地址	湖南省安化县高明循环经济工业园
电话	0737-7412127	电子邮箱	hnjxxcl@163.com
传真	0737-7412903		
公司办公地址	湖南省安化县高明循环经济工业园	邮政编码	413524
公司网址	www.hnjxxcl.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430923763296612H		
注册地址	湖南省益阳市安化县高明循环经济工业园		
注册资本（元）	102,156,800	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司及子公司立足于废弃资源综合利用业，以钴、锂、镍、钨等金属废料为原料，分离和提取钴、锂、镍、钨等金属并进行深度加工。公司及子公司通过深化钴、锂、镍、钨深加工产业链，销售电池级氯化钴、电池级硫酸钴、粗制磷酸锂、电池级硫酸镍、偏钨酸铵、仲钨酸铵等产品获取收益。公司对废钴、锂、镍、钨资源的无害化回收以及资源化利用，有助于减少废钴、锂、镍、钨资源对环境的污染，节约有限的钴、锂、镍、钨资源，符合国家循环经济发展的产业政策。

##### 1、主要产品

- (1) 电池级氯化钴：主要用于制造新能源 3C 电池的正极材料。
- (2) 电池级硫酸钴：主要用于制造新能源动力电池的正极材料。
- (3) 粗制磷酸锂：主要用作电池级碳酸锂的原料。因锂产品价格低迷，本报告期末生产和销售。
- (4) 电池级硫酸镍：主要用作新能源电池材料。
- (5) 偏钨酸铵：主要用于制造各种石油化工催化剂和脱硝催化剂。
- (6) 仲钨酸铵：主要用于制造钨粉、钨条、钨丝和含钨合金，或直接用于制造偏钨酸铵。

##### 2、销售模式

###### (1) 自营销售

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

###### (2) 受托加工

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

##### 3、采购模式

公司采购的原材料主要是硬质合金和高温合金废料、废旧电池及其他含有有价金属的废旧资源。公司在全国多地建立、培育了一批专业、稳定的收储渠道，并在 2022 年拓展了国外供应渠道，为公司提供稳定可靠的原材料供应保障。公司采购部门根据生产部门上报的数据，决定原材料的采购种类和数量。金属废料采购定价主要参考中华商务网、上海有色金属网、中国铁合金网、亚洲金属网等公开信息，并根据中国五矿集团公司、赣州钨业协会等行业内比较有影响力的机构报价和预测随行就市。

##### 4、生产模式

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

##### 5、研发模式

公司设有研发部，负责新产品的研究开发、现有产品和工艺的改进、对外技术合作等。公司研发人员提出项目建议，报公司领导审批后立项，进行产品研发。产品中试完成后，进行专家评审及结果论证。本报告期内及期后，公司的商业模式未发生重大变化。

## （二） 行业情况

公司一直秉持“资源有限、循环无限”的绿色低碳产业理念，积极倡导通过开采城市矿山的商业模式来“消除污染、再造资源”，推进循环型社会的发展。自成立以来，公司专注于对含有钴、锂、镍、钨等金属的废旧锂离子电池、硬质合金、高温合金等各类金属废弃物进行回收和综合利用，再制造钴、锂、镍、钨等战略资源，属于废弃资源综合利用业大类下的金属废料和碎屑加工处理行业（行业代码4210）。

目前行业的监管体制主要实行“法律约束、行业主管部门监管、行业协会自律监管、工商与质监监管”相结合的监管体制。主管部门和行业协会对行业的管理主要体现在制定产业政策、规划行业发展战略、优化行业发展环境等宏观层面的监控管理上，而企业业务管理和产品生产经营等完全由企业基于市场化方式运作。公司所处行业主管部门为生态环境部、国家发展和改革委员会、工业和信息化部、商务部等。行业自律组织为中国有色金属工业协会再生金属分会和中国再生资源回收行业协会。

2022年2月，国家发改委、生态环境部、住建部、卫健委联合发布了《关于加快推进城镇环境基础设施建设的指导意见》，进一步明确：鼓励提高固废危废处置能力，补齐处理设施短板。到2025年固体废物处置及综合利用能力显著提升，利用规模不断扩大，新增大宗固体废物综合利用率达到60%。2021年12月，工业和信息化部、科技部、自然资源部等三部委联合发布《“十四五”原材料工业发展规划》，提出开发“城市矿山”资源，支持优势企业建立大型废钢及再生铝、铜、锂、镍、钴、钨、钼等回收基地和产业集聚区，推进再生金属回收、拆解、加工、分类、配送一体化发展。2021年7月，国家发改委发布《“十四五”循环经济发展规划》部署了“十四五”时期循环经济领域的五大重点工程和六大重点行动，包括城市废旧物资循环利用体系建设、园区循环化发展、大宗固废综合利用示范、建筑垃圾资源化利用示范、循环经济关键技术与装备创新等五大重点工程，以及再制造产业高质量发展、废弃电器电子产品回收利用、汽车使用全生命周期管理、塑料污染全链条治理、快递包装绿色转型、废旧动力电池循环利用等六大重点行动。2021年2月，国务院发布《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》，强调通过建立健全绿色低碳循环发展经济体系，实现经济社会发展全面绿色转型，等等。所有政策和规划的出台，都对公司所从事的废弃金属资源回收综合利用事业提供了强有力的鼓励支持和指明了发展方向，发展前景广阔。

## （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2022年8月，公司入选工业和信息化部第四批专精特新“小巨人”企业，具体详见公司《关于入选工业和信息化部第四批专精特新“小巨人”企业公示名单的公告》（公告编号：2022-040），有效期2022年7月至2025年6月。</p> <p>2、根据湖南省工业和信息化厅《关于做好2021年湖南省专精特新“小巨人”企业培育申报和复核工作的通知》（湘工信中小发展（2021）50号）要求，经复核，公司继2017年后再次被认定为“湖南省专精特新小巨人企业”，有效期2021年至2024年；公司全资子公司世纪垠天被新认定为“湖南省专精特新小巨人企业”，有效期2021年至2024年。</p> <p>3、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室2021年10月28日《关于湖南省2021年第一批备案高新技术企业名单的公告》，公司再次被认定为“高新技术企业”，证书编号GR202143000685，有效期三年。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	159,111,109.29	101,658,187.36	56.52%
毛利率%	10.74%	-8.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,000,080.62	-29,066,994.04	120.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,426,602.81	-31,949,800.63	113.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.11%	-18.12%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.20%	-19.92%	-
基本每股收益	0.06	-0.28	120.64%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	350,014,710.52	356,353,206.27	-1.78%
负债总计	293,003,997.07	305,342,573.44	-4.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,010,713.45	51,010,632.83	11.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	0.5	12.00%
资产负债率%（母公司）	63.71%	70.63%	-
资产负债率%（合并）	83.71%	85.69%	-
流动比率	0.81	0.80	-
利息保障倍数	1.58	-7.19	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	25,437,934.64	-8,144,075.93	412.35%
应收账款周转率	15.02	17.31	-
存货周转率	1.03	0.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.78%	-12.13%	-
营业收入增长率%	56.52%	-65.11%	-
净利润增长率%	120.64%	-242.36%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	870,911.04	0.25%	6,989,809.36	1.96%	-87.54%
应收票据	29,658,215.68	8.47%	29,608,064.49	8.31%	0.17%
应收账款	5,245,992.05	1.50%	15,941,277.05	4.47%	-67.09%
交易性金融资产	10,000.00	0.00%	10,000.00	0.00%	0.00%
预付款项	20,347,983.13	5.81%	8,393,191.81	2.36%	142.43%
其他应收款	105,195.44	0.03%	52,673.46	0.01%	99.71%
存货	140,508,923.52	40.14%	136,167,911.53	38.21%	3.19%
其他流动资产	9,406,228.93	2.69%	7,620,900.37	2.14%	23.43%
长期应收款	2,641,456.90	0.75%	2,457,716.92	0.69%	7.48%
固定资产	99,547,695.86	28.44%	105,379,617.54	29.57%	-5.53%
使用权资产	2,677,615.45	0.77%	3,482,505.67	0.98%	-23.11%
无形资产	3,110,159.66	0.89%	3,152,219.78	0.88%	-1.33%
长期待摊费用	2,953,915.16	0.84%	3,867,326.48	1.09%	-23.62%
递延所得税资产	32,930,417.70	9.41%	33,210,160.56	9.32%	-0.84%
其他非流动资产			19,831.25	0.01%	-100.00%
短期借款	84,940,222.89	24.27%	100,984,311.27	28.34%	-15.89%
应付账款	74,435,984.16	21.27%	87,482,839.69	24.55%	-14.91%
合同负债	22,832,791.11	6.52%	1,945,799.90	0.55%	1,073.44%
应付职工薪酬	934,759.70	0.27%	816,158.05	0.23%	14.53%
应交税费	2,273,228.76	0.65%	607,236.84	0.17%	274.36%
其他应付款	3,901,587.89	1.11%	3,301,754.77	0.93%	18.17%
一年内到期的非流动负债	38,181,171.59	10.91%	56,361,522.67	15.82%	-32.26%
其他流动负债	25,568,421.36	7.30%	3,161,863.99	0.89%	708.65%
长期借款	17,216,666.55	4.92%	20,308,333.29	5.70%	-15.22%
租赁负债	1,528,093.11	0.44%	2,315,704.70	0.65%	-34.01%
长期应付款	16,543,580.10	4.73%	22,904,093.01	6.43%	-27.77%
递延收益	4,245,847.53	1.21%	4,630,579.41	1.30%	-8.31%
递延所得税负债	401,642.32	0.11%	522,375.85	0.15%	-23.11%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：期末较期初减少87.54%，主要系本期末货币资金已用于支付原材料采购货款。
- 2、应收账款：期末较期初减少67.09%，主要系期初应收销货款本期到期收回，且面对市场行情较为低迷，为减少风险公司更多采用预收和现款销售。总体来说，公司应收账款规模较小，资金回笼快。
- 3、预付款项：期末较期初增加142.43%，主要系公司预收了客户较大金额的货款，需要相应备货，加大了原材料采购，预付了厦门国贸集团股份有限公司等大额货款。
- 4、其他应收款：期末较期初增加99.71%，主要系代扣代缴个人部分社保增加，但总体金额较小基数低，较小金额的变动即使使得变动比例较大。

5、其他非流动资产：期末较期初减少100%，系期初预付的设备采购款本期已采购投入使用。

6、合同负债：期末较期初增加1,073.44%，主要系公司与福建常青新能源科技有限公司等签订了长期合作协议，预收了较大金额的销货款。

7、应交税费：期末较期初增加274.36%，主要系本期销售收入大幅增长，期末应交增值税增加。

8、一年内到期的非流动负债：期末较期初减少32.26%，主要系较大金额的融资租赁款和长期借款本期已到期支付。

9、其他流动负债：期末较期初增加708.65%，主要系本期营业收入大幅增长，同时预收了客户大额货款，收到的银行承兑汇票大幅增加并用于贴现或背书支付，其中不能终止确认的已背书非“6+9”银行承兑汇票亦大幅增加，相应确认为其他流动负债；另外本期预收货款增加，其中预收的增值税销项税亦增加（确认为其他流动负债）。

10、租赁负债：期末较期初减少34.01%，系随着租赁期限的减少，整个租赁合同期内应付租金现值总额减少。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	159,111,109.29	-	101,658,187.36	-	56.52%
营业成本	142,024,636.15	89.26%	110,293,014.48	108.49%	28.77%
毛利率	10.74%	-	-8.49%	-	-
税金及附加	494,300.60	0.31%	336,190.67	0.33%	47.03%
销售费用	541,114.18	0.34%	514,857.99	0.51%	5.10%
管理费用	5,547,865.10	3.49%	5,461,688.94	5.37%	1.58%
研发费用	3,482,390.11	2.19%	3,830,894.74	3.77%	-9.10%
财务费用	5,096,032.90	3.20%	5,188,762.15	5.10%	-1.79%
其他收益	1,914,337.95	1.20%	3,494,184.23	3.44%	-45.21%
投资收益	-581,938.19	-0.37%	-11,147.11	-0.01%	-5,120.53%
信用减值损失	402,195.96	0.25%	-513,083.55	-0.50%	178.39%
资产减值损失	2,549,724.43	1.60%	-15,775,109.70	-15.52%	116.16%
营业利润	6,209,090.40	3.90%	-36,772,377.74	-36.17%	116.89%
营业外收入			0.65	0.00%	-100.00%
营业外支出	50,000.45	0.03%	100,000.00	0.10%	-50.00%
所得税	159,009.33	0.10%	-7,805,383.05	-7.68%	102.04%
净利润	6,000,080.62	3.77%	-29,066,994.04	-28.59%	120.64%

### 项目重大变动原因

1、营业收入：同比增加56.52%，主要系本期主要产品价格虽仍处于低位但趋于稳定，公司加大了产品的生产和销售。

2、税金及附加：同比增加47.03%，主要系本期营业收入大幅增长导致对应的税费增加。

3、其他收益：同比减少45.21%，主要系本期收到的政府补助同比减少。

4、投资收益：同比变动5120.53%，系本期收到的计入金融资产的“6+9”银行承兑汇票贴现利息增

加所致。

5、信用减值损失：同比变动178.39%，主要系期初应收销货款本期到期收回，本期末应收账款减少相应计提的坏账准备减少。

6、资产减值损失：同比变动116.16%，系本期主要产品价格趋于稳定且部分产品价格略有回升，加上本期低价采购拉低了存货单位成本，期末冲回了部分原计提的存货跌价准备。

7、营业利润：同比变动116.89%，主要系本期产品价格趋稳，毛利率水平逐步恢复毛利增加，而上年同期主要经营的锂产品价格大幅下降导致大额亏损。

8、营业外收入：期初金额非常小，本期无相应收入。

9、营业外支出：同比减少50%，系本期对外捐赠和赞助支出减少。

10、所得税费用：同比变动102.04%，主要系本期营业利润大幅增加，所得税相应增加。

11、净利润：同比变动120.64%，主要系本期营业利润大幅增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	158,898,710.35	100,107,059.04	58.73%
其他业务收入	212,398.94	1,551,128.32	-86.31%
主营业务成本	141,872,861.27	109,344,471.37	29.75%
其他业务成本	151,774.88	948,543.11	-84.00%

### 按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
钴系列产品	79,422,871.25	71,042,922.40	10.55%	32,595.03%	23,689.82%	33.48%
锂系列产品				-100.00%	-100.00%	-
镍系列产品	50,920,270.12	44,996,846.97	11.63%	2,712.31%	2,612.31%	3.26%
钨系列产品	25,597,699.11	23,914,557.23	6.58%	152.36%	148.15%	1.58%
受托加工	1,964,675.18	1,917,849.87	2.38%	409.66%	428.33%	-3.45%
其他	1,205,593.63	152,459.68	87.35%	-29.08%	-85.81%	50.57%
总计	159,111,109.29	142,024,636.15	10.74%	56.52%	28.77%	19.23%

### 按区域分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的原因

1、公司根据各金属产品价格变动等市场行情变化，调整了产品结构，自2023年9月开始由原来的生产锂产品为主恢复到以钴、镍产品生产为主，同时加大了钨产品的生产。本期钴、镍产品价格虽仍处低位但趋于稳定，而锂产品价格自2023年初开始一直处于下跌状态。公司上年同期主要生产锂产品，而本期未再生产锂产品。

2、上年同期钴产品销售收入仅 242,920.35 元，且当时价格处于下跌趋势，毛利率为-22.93%。本期钴产品价格较为稳定，毛利率逐步恢复，较上年同期增长 33.48 个百分点。

3、子公司世纪垠天 2023 年经技改后以生产镍产品为主，因此本期镍产品销售收入占比大幅上升。

4、本报告期受托加工收入增加 409.66%，主要系上年同期基数很低，总体金额较小。

5、本报告期其他收入毛利率增加 50.57%，主要系本期销售了积累的未分摊成本的铜副产品，但总体金额较小。

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	25,437,934.64	-8,144,075.93	412.35%
投资活动产生的现金流量净额	-1,277,695.95	-4,896,036.62	73.90%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,279,137.01	15,442,744.47	-296.07%

### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：同比变动 412.35%，主要系本期营业收入大幅增长且毛利率提升使得经营性现金流量净额增加，同时本期应收账款减少、预收货款增加亦增加了本期经营现金流入。

2、投资活动产生的现金流量净额：同比变动 73.90%，主要系本期固定资产购建支付的现金减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额：同比变动 296.07%，主要系本期偿还了较大金额的到期融资租赁款和长期借款，而上年同期随着公司 2022 年评为国家级专精特新“小巨人”后创造了较好的信贷条件新增了较大金额的金融机构借款。

4、经营活动产生的现金流量净额 25,437,934.64 元，与净利润 6,000,080.62 元差异较大，主要一是本期计提了长期资产折旧与摊销 7,733,996.25 元等无需付现费用，二是本期应收账款减少、预收货款增加亦增加了本期经营现金流入，详见财务报表附注“六、49、现金流量表补充资料”。

## 四、 投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
世纪垠天	控股子公司	钴、锂、镍产品生产和销售	18,000,000.00	169,722,479.31	-11,547,553.95	94,895,281.60	-703,444.71

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

### 1、债权人和供应商权益保护

公司作为非上市公众公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，兼顾债权人的利益，诚信对待供应商和客户等利益相关者，依法生产经营和缴纳税款，及时履行偿债义务，为当地经济的发展作出积极的贡献。报告期内，公司无大股东及关联方占用公司资金情形，亦不存在将资金直接或间接地提供给大股东及关联方使用的各种情形，公司无任何形式的除对全资子公司外的对外担保事项。

### 2、职工权益保护

公司始终坚持“以人为本”的核心价值观，尊重员工人格，关注员工健康、安全和满意度，保障员工合法权益，致力于培育员工的认同感和归属感，实现员工与企业共同成长。为员工提供健康、安全的工作环境；尊重和保护员工权益，贯彻执行《劳动合同法》等各项法律法规；不断完善具有吸引力和竞争性的福利体系；改善员工生产环境，定期发放劳保用品和节日礼品；持续优化员工关怀体系，努力为员工提供更好的工作环境及更多的人文关怀。

### 3、环境治理方面

公司历来重视环境保护工作。报告期内，公司严格按照国家法律法规的规定，进一步加大了环保投入力度，确保达标排放。

### 4、其他方面

公司报告期内积极参与各项公益性事业，响应当地政府组织的各类公益项目，向当地公益活动赞助5万元。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品、原料价格波动的风险	<p>公司生产所需原材料主要为含钴、锂、镍、钨等金属的废料，金属原料的价格波动受国内外宏观经济环境及经济周期的影响较大，价格波动比较频繁。虽然金属原料生产之后的产品销售价格也将随着金属原料的价格上下波动，但由于生产周期、信息传递过程的存在使得产品与原料价格波动之间总存在一定的时间滞后性，公司的生产经营将会因此而受到一定的影响。受全球经济、供需关系、市场预期、投机炒作等众多因素影响，钴、锂、镍、钨金属价格具有高度波动性特征。如果钴、锂、镍、钨产品出现价格大幅下滑和市场需求快速萎缩，或原料采购价格大幅提高，公司将面临存货跌价损失及经营业绩下滑的风险。</p> <p>公司将根据多年生产经验及行业经验，进一步加强价格趋势分析和判断，保持合理库存水平。同时，采取以销定产的生</p>

	<p>产模式，即根据产品的库存和订单情况，下达生产计划，组织生产，加快存货周转。</p>
营运资金不足的风险	<p>公司营运资金主要来源于经营性现金流入以及银行借款融资，随着公司业务规模的扩大和公司现有产能充分发挥，公司营运资金需求将持续增加，尽管公司的销售回款情况良好，但受企业现有资金规模等因素制约，存在营运资金不足的风险。</p> <p>钴、锂、镍、钨等金属产品的发展空间较大，公司产品销售稳步增长，应收账款控制很好，资金回笼快，能够产生持续的营业收入及销售回款。同时公司将加强成本管理，节约成本，提高资金利用效益，并拓展未来融资渠道，提升抵御经营风险的能力。</p>
原材料供应风险	<p>公司自成立以来一直从事钴钨等金属废料回收和利用，在全国范围内建立了较为成熟的供应渠道，但随着新建项目的陆续投产，公司业务规模将不断扩大，对原材料的需求量将会逐步加大，存在一定的供应风险。</p> <p>公司将根据公司生产计划，积极拓展采购渠道，通过与上游大型企业进行长期合作、积极参加大型国有企业的废料招标、加强与各大客户的交流合作对其使用产生的废料进行回收循环利用、在全国主要废料产生地增设回收网点等途径，保证原材料供应。</p>
存货余额较大的风险	<p>存货余额较大是公司所属行业的特点。公司本报告期末和期初存货的账面价值分别为 14,050.89 万元和 13,616.79 万元，占总资产的比例分别为 40.14%和 38.21%。公司的存货主要为钴、锂、镍、钨等金属材料及产品，虽然一定的存货储备有利于应对金属价格波动特别是上涨趋势的风险，但如果金属市场出现价格大幅度下降等其他不利因素影响，则公司将面临存货跌价的风险。</p> <p>随着产销规模的不断扩大，公司将积极加强存货管理，进一步加快存货周转，合理保持存货规模。</p>
客户集中和依赖的风险	<p>报告期内，公司前五大客户销售收入占比达到 58.72%，存在客户集中度较高的风险。</p> <p>公司客户集中主要是公司产品并非大众化商品，下游客户数量较少且一般规模较大，加上公司目前经营规模相对仍不够大，使得公司客户较为集中。随着公司产销规模的持续扩大，公司将不断加强市场开拓力度，发掘新的客户资源，减少对主要客户的依赖，从而降低经营风险。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>公司核心技术是公司通过消化吸收国内外技术资料、长期生产实践、反复实验获得的。公司核心技术、核心资源由公司的高级管理人员和核心技术人员掌握，如果这些人员离职，很可能造成公司的技术泄密、客户资源流失，进而影响公司的正常运营发展。</p> <p>公司于 2016 年 8 月，吸收了一部分高级管理人员及核心人员入股，将员工个人利益与公司利益相统一，推动实现员工与公司的共同发展，近几年来核心技术人员一直稳定。随着公司</p>

	业务规模不断扩大，公司也将进一步优化薪酬体系和激励制度，降低人员流失风险。
对赌协议的风险	<p>公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党与公司部分其他股东之间存在对赌协议，如果对赌协议相关条款被触发，高招辉、高曙光、高建党将可能被要求回购其他股东股份。高招辉、高曙光、高建党回购其他股东股份的行为可能会影响到公司的股权结构，但不会造成控股股东、实际控制人及经营管理层的重大变更，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。</p> <p>公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党出具了资产证明，即若触发股权回购情形，证明其有能力回购其他股东股权。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	公司上年度出现重大亏损，随着市场行情逐步趋于稳定，本报告期已成功实现扭亏为盈，且新能源产品和废旧金属回收综合利用作为未来确定发展的方向，公司不存在重大亏损风险。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

公司股票价格自 2024 年 6 月 12 日开始持续低于每股面值，且截至本报告报出日仍未解除。根据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第十四条的规定，若公司连续 60 个交易日股票每日收盘价均低于每股面值，将触发即时降层情形，存在被调出创新层的风险。根据《分层管理办法》第二十一条的规定，公司存在自调出创新层之日起 12 个月内不得再次进入创新层的风险。

公司已按规定及时披露相关风险提示公告。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1、	世纪垠天	16,500,000	0	8,062,503.42	2023年4	2025年4	连带	否	已事前

					月 25 日	月 25 日			及时履行
2、	世纪垠天	10,000,000	0	0	2023 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 25 日	连带	否	已事前及时履行
3、	世纪垠天	5,000,000	0	0	2023 年 7 月 18 日	2024 年 6 月 30 日	连带	否	已事前及时履行
4、	世纪垠天	4,290,000	0	4,290,000	2024 年 6 月 12 日	2025 年 6 月 11 日	连带	否	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	35,790,000	0	12,352,503.42	-	-	-	-	-

### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司上述担保系全部为全资子公司提供担保。截至本报告披露日，世纪垠天已按期足额支付到期本息，预计公司承担连带责任的风险很小。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	35,790,000.00	12,352,503.42
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	35,790,000.00	12,352,503.42
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司所有担保系为全资子公司世纪垠天向金融机构借款提供担保，符合公司整体发展要求。世纪垠天资产负债率超过 70%。公司已事前按相关规定履行审议和披露程序，不存在违规担保的情况。

### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	33,000,000.00	1,081,663.72

销售产品、商品，提供劳务	30,000,000.00	5,505,585.44
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		170,990,000.00
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述日常性关联交易中的其他项系公司因融资需要，接受实际控制人高招辉、高曙光、高建党及其家属无偿提供担保。截至本报告期末，本期发生或以前发生但延续至本报告期的累计接受担保金额17,099万元。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和公司章程，挂牌公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可免于按照关联交易的方式进行审议。

上述关联交易是公司业务发展的正常需要，具有必要性、合理性和持续性，交易价格按照市场定价标准确定，销售货款已正常回笼，不存在损害公司及公司股东的利益的情形，不会对公司财务情况、经营成果产生重大影响。

### （五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年10月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年10月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年10月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月11日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2017年10月11日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2017年10月11日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人	2017年10	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公	正在履行中

或控股股东	月 11 日				司的资金或要求公司违规担保	
实际控制人或控股股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	其他承诺	承诺承担公司若被追缴各项社保等而遭受到的全部损失以及产生的其他全部费用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 31 日	-	权益变动	收益承诺	对 2016 年 8 月 31 日止新增的股东，在公司新三板挂牌后股权转让收益不足约定部分的承诺进行补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 25 日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对皇园茶旅承诺事项，按皇园茶旅要求回购全部或部分股份，回购价格按投资本金年化 8% 计算	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 23 日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对上海证券承诺事项，按上海证券要求回购全部或部分股份，回购价格按投资本金年化 8% 计算	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 23 日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对东北证券承诺事项，按东北证券要求回购全部或部分股份，回购价格按投资本金年化 8% 计算	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 30 日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对国投证券承诺事项，按国投证券要求回购全部或部分股份，回购价格按投资本金年化 8% 计算	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺，履行情况良好。
- 2、公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员关于规范和减少关联交易承诺，履行情况良好。
- 3、公司实际控制人高招辉、高建党和高曙光出具承诺函表示，其本人及其控制的其他企业不以借款、代偿债务、代垫款项、代收款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为相关股东及其控制的其他企业进行违规担保。报告期内未发生实际控制人占用公司资金和要求公司提供担保的情况。
- 4、公司实际控制人高招辉、高建党、高曙光做出承诺：“如发生政府主管部门或其他有权机构因公司在报告期内（注：指公司挂牌申报材料对应的报告期）未为全体职工缴纳、未足额缴纳或及时缴纳社会保险、住房公积金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚；或发生公司员工因报告期内公司未为其缴纳、未足额缴纳或及时缴纳社会保险、住房公积金而向公司要求补缴、追索相关费用、要求有权机关追究公司的行政责任或就此提起诉讼、仲裁等情形，本人承担公司因此遭受到的全部损失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向公司追偿，保证公司不会因此遭受任何损失。”报告期内未发生

前述补缴情况。

5、2016年8月，公司新增注册资本698万元，注册资本增加到4,498万元。当次新增18位股东，其中自然人股东17位，有限合伙股东1位。公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党与新增股东均有约定股权回购、股权转让收益保证等事宜。目前股权回购相关承诺已到期。报告期内，未发生股权转让收益保证事项。

6、2017年5月，公司增发股份879.19万元（注：转增前股份数），注册资本增加到5,714.71万元。当次新增1位法人股东紫薇实业（原名安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司）。公司实际控制人与新增股东紫薇实业约定了股权回购事宜。截止目前，虽回购条款已经触发，但公司实际控制人尚未收到紫薇实业有关要求执行股权回购的通知。

7、2022年3月，公司新增做市商上海证券、东北证券、国投证券（原名安信证券）等，公司实际控制人与前述做市商约定了股权回购事宜，具体详见做市商公告《上海证券有限责任公司关于做市股票金鑫新材回售约定的公告》《东北证券股份有限公司关于做市股票（金鑫新材）回售约定的公告》《安信证券股份有限公司关于做市股票（金鑫新材）回售约定的公告》。

#### （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	质押	500,000.00	0.14%	金融机构借款
银行存款	货币资金	冻结	500.00	0.00%	申请 Pos 刷卡机冻结
钨钼渣/人造白钨	存货	质押	22,958,794.60	6.56%	金融机构借款
机器设备	固定资产	抵押	14,108,924.13	4.03%	金融机构借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	5,990,479.34	1.71%	金融机构借款
土地使用权	无形资产	抵押	3,031,688.60	0.87%	金融机构借款
总计	-	-	46,590,386.67	13.31%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

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

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

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	56,206,638	55.02%		56,206,638	55.02%
	其中：控股股东、实际控制人	14,261,560	13.96%	36,200		
	董事、监事、高管	222,456	0.22%			
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	45,950,162	44.98%		45,950,162	44.98%
	其中：控股股东、实际控制人	45,282,786	44.33%		45,282,786	44.33%
	董事、监事、高管	667,376	0.65%		667,376	0.65%
	核心员工					
总股本		102,156,800	-	36,200	102,156,800	-
普通股股东人数						91

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	高招辉	21,185,830		21,185,830	20.74%	15,882,698	5,303,132		
2	高曙光	19,550,058		19,550,058	19.14%	15,337,544	4,212,514		
3	高建党	18,808,458	36,200	18,844,658	18.45%	14,062,544	4,782,114		
4	紫薇实业	15,076,977		15,076,977	14.76%		15,076,977		
5	智界咨询	3,946,301		3,946,301	3.86%		3,946,301		
6	干玲尔	2,669,799		2,669,799	2.61%		2,669,799		
7	晏跃先	1,993,000		1,993,000	1.95%		1,993,000		
8	晏丽华	1,724,023		1,724,023	1.69%		1,724,023		
9	甲骨文叁号	1,500,000		1,500,000	1.47%		1,500,000		
10	开源证券做市专用证券账户	883,318	187,399	1,070,717	1.05%		1,070,717		

合计	87,337,764	-	87,561,363	85.71%	45,282,786	42,278,577	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	------------	---	---

公司第四大股东安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司已于 2024 年 2 月 1 日更名为安化县紫薇实业有限公司（简称“紫薇实业”），但其尚未办理证券账户变更。

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、高招辉、高曙光和高建党系亲兄弟关系，也是一致行动人。
- 2、晏跃先、晏丽华系亲兄妹关系。
- 3、除上述说明外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
高招辉	董事长	男	1968年7月	2022年12月28日	2025年12月27日	21,185,830		21,185,830	20.74%
高建党	董事, 总经理	男	1970年10月	2022年12月28日	2025年12月27日	18,808,458	36,200	18,844,658	19.14%
高曙光	董事	男	1965年8月	2022年12月28日	2025年12月27日	19,550,058		19,550,058	18.45%
赵庆丰	董事, 董秘, 财务负责人	男	1973年9月	2022年12月28日	2025年12月27日	434,412		434,412	0.43%
童雁归	董事	女	1988年8月	2022年12月28日	2025年12月27日				
刘喜盈	监事会主席	男	1973年12月	2022年12月28日	2025年12月27日	202,407		202,407	0.20%
陈运鸿	监事	男	1983年1月	2022年12月28日	2025年12月27日				
吴志尧	监事	男	1974年2月	2022年12月28日	2025年12月27日				
杨小中	副总经理	男	1973年11月	2022年12月28日	2025年12月27日	202,407		202,407	0.20%
段友存	副总经理	男	1972年11月	2022年12月28日	2025年12月27日	50,606		50,606	0.05%
吴祖权	副总经理	男	1968年10月	2022年12月28日	2025年12月27日				
姚文辉	副总经理	男	1980年4月	2022年12月28日	2025年12月27日				
高峰	副总经理	男	1987年12月	2022年12月28日	2025年12月27日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

高招辉、高建党、高曙光系亲兄弟关系，为公司共同控股股东和实际控制人。高峰系高招辉儿子。其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9			9
行政人员	15			15
财务人员	6			6
销售人员	4			4
技术人员	26			26
生产人员	82	4	8	78
员工总计	142	4	8	138

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	870,911.04	6,989,809.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	10,000.00	10,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	29,658,215.68	29,608,064.49
应收账款	六、4	5,245,992.05	15,941,277.05
应收款项融资			
预付款项	六、5	20,347,983.13	8,393,191.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	105,195.44	52,673.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	140,508,923.52	136,167,911.53
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	9,406,228.93	7,620,900.37
<b>流动资产合计</b>		<b>206,153,449.79</b>	<b>204,783,828.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、9	2,641,456.90	2,457,716.92
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、10	99,547,695.86	105,379,617.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	2,677,615.45	3,482,505.67
无形资产	六、12	3,110,159.66	3,152,219.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	2,953,915.16	3,867,326.48
递延所得税资产	六、14	32,930,417.70	33,210,160.56
其他非流动资产	六、15		19,831.25
<b>非流动资产合计</b>		<b>143,861,260.73</b>	<b>151,569,378.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>350,014,710.52</b>	<b>356,353,206.27</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	84,940,222.89	100,984,311.27
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	74,435,984.16	87,482,839.69
预收款项			
合同负债	六、18	22,832,791.11	1,945,799.90
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	934,759.70	816,158.05
应交税费	六、20	2,273,228.76	607,236.84
其他应付款	六、21	3,901,587.89	3,301,754.77
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	38,181,171.59	56,361,522.67
其他流动负债	六、23	25,568,421.36	3,161,863.99
<b>流动负债合计</b>		<b>253,068,167.46</b>	<b>254,661,487.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	六、24	17,216,666.55	20,308,333.29
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	1,528,093.11	2,315,704.70
长期应付款	六、26	16,543,580.10	22,904,093.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	4,245,847.53	4,630,579.41
递延所得税负债	六、14	401,642.32	522,375.85
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>39,935,829.61</b>	<b>50,681,086.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>293,003,997.07</b>	<b>305,342,573.44</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、28	102,156,800.00	102,156,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	27,124,345.18	27,124,345.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	3,448,651.89	3,448,651.89
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-75,719,083.62	-81,719,164.24
归属于母公司所有者权益合计		57,010,713.45	51,010,632.83
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>57,010,713.45</b>	<b>51,010,632.83</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>350,014,710.52</b>	<b>356,353,206.27</b>

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：赵庆丰

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		331,880.95	6,237,354.39
交易性金融资产		10,000.00	10,000.00
衍生金融资产			
应收票据		4,699,000.00	19,028,064.49
应收账款	十五、1	62,556,691.83	80,957,484.95
应收款项融资			

预付款项		10,425,996.54	3,579,179.95
其他应收款	十五、2	45,324.03	29,750.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,658,881.08	83,376,236.72
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,175.62	147,841.85
<b>流动资产合计</b>		<b>159,731,950.05</b>	<b>193,365,912.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,262,280.06	1,146,310.90
长期股权投资	十五、3	28,206,451.86	28,206,451.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		58,194,523.56	62,121,651.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,677,615.45	3,482,505.67
无形资产		1,831,626.75	1,856,486.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,953,915.16	3,867,326.48
递延所得税资产		11,810,026.17	12,587,750.38
其他非流动资产			19,831.25
<b>非流动资产合计</b>		<b>106,936,439.01</b>	<b>113,288,315.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>266,668,389.06</b>	<b>306,654,227.43</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		51,314,850.62	69,752,541.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,903,869.14	52,552,003.61
预收款项			
合同负债		3,826,548.67	

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		479,603.03	419,334.46
应交税费		2,248,857.79	264,559.99
其他应付款		2,631,444.04	1,734,429.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,250,552.18	48,694,533.78
其他流动负债		1,928,781.27	1,828,910.00
<b>流动负债合计</b>		<b>132,584,506.74</b>	<b>175,246,312.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		14,600,000.00	15,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,528,093.11	2,315,704.70
长期应付款		16,543,580.10	18,878,060.95
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,245,847.53	4,630,579.41
递延所得税负债		401,642.32	522,375.85
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>37,319,163.06</b>	<b>41,346,720.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>169,903,669.80</b>	<b>216,593,033.50</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		102,156,800.00	102,156,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,746,901.57	29,746,901.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,109,372.98	3,109,372.98
一般风险准备			
未分配利润		-38,248,355.29	-44,951,880.62
<b>所有者权益合计</b>		<b>96,764,719.26</b>	<b>90,061,193.93</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>266,668,389.06</b>	<b>306,654,227.43</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		159,111,109.29	101,658,187.36
其中：营业收入	六、32	159,111,109.29	101,658,187.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		157,186,339.04	125,625,408.97
其中：营业成本	六、32	142,024,636.15	110,293,014.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	494,300.60	336,190.67
销售费用	六、34	541,114.18	514,857.99
管理费用	六、35	5,547,865.10	5,461,688.94
研发费用	六、36	3,482,390.11	3,830,894.74
财务费用	六、37	5,096,032.90	5,188,762.15
其中：利息费用		10,709,388.74	4,501,578.95
利息收入		9,893,251.10	14,264.95
加：其他收益	六、38	1,914,337.95	3,494,184.23
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-581,938.19	-11,147.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	402,195.96	-513,083.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	2,549,724.43	-15,775,109.7
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,209,090.40	-36,772,377.74
加：营业外收入	六、42		0.65
减：营业外支出	六、43	50,000.45	100,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,159,089.95	-36,872,377.09
减：所得税费用	六、44	159,009.33	-7,805,383.05
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,000,080.62	-29,066,994.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		6,000,080.62	-29,066,994.04
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		6,000,080.62	-29,066,994.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		6,000,080.62	-29,066,994.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,000,080.62	-29,066,994.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.06	-0.28
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.06	-0.28

法定代表人: 高招辉

主管会计工作负责人: 赵庆丰

会计机构负责人: 赵庆丰

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	97,369,100.31	48,802,719.12
减: 营业成本	十五、4	83,198,816.63	49,972,383.32
税金及附加		102,345.28	48,744.90

销售费用		225,600.00	208,213.33
管理费用		3,704,358.04	3,732,282.52
研发费用		3,086,169.44	2,645,539.58
财务费用		3,561,032.26	4,332,317.00
其中：利息费用			3,648,062.49
利息收入			12,916.55
加：其他收益		1,760,237.95	3,471,679.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-152,157.70	-11,147.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		325,457.64	-148,153.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,936,199.91	-10,141,960.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,360,516.46</b>	<b>-18,966,343.46</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		0.45	100,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,360,516.01</b>	<b>-19,066,343.46</b>
减：所得税费用		656,990.68	-3,126,108.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,703,525.33</b>	<b>-15,940,234.74</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,703,525.33	-15,940,234.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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		6,703,525.33	-15,940,234.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		219,015,392.28	104,313,398.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	1,570,859.35	3,107,446.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>220,586,251.63</b>	<b>107,420,844.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		184,736,283.23	98,023,859.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,208,928.51	5,591,892.55
支付的各项税费		2,157,101.87	8,304,609.22
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	3,046,003.38	3,644,559.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>195,148,316.99</b>	<b>115,564,920.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,437,934.64</b>	<b>-8,144,075.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,277,695.95	4,896,036.62
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,277,695.95	4,896,036.62
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,277,695.95	-4,896,036.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		55,140,000.00	35,300,000.01
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45		16,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		55,140,000.00	51,800,000.01
偿还债务支付的现金		64,741,666.74	11,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,327,600.40	4,494,511.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	15,349,869.87	20,662,743.79
<b>筹资活动现金流出小计</b>		85,419,137.01	36,357,255.54
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-30,279,137.01	15,442,744.47
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、46	-6,118,898.32	2,402,631.92
加：期初现金及现金等价物余额		6,489,309.36	9,197,348.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		370,411.04	11,599,980.23

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：赵庆丰

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		133,511,979.94	52,679,016.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,407,085.21	3,083,592.50

<b>经营活动现金流入小计</b>		134,919,065.15	55,762,609.03
购买商品、接受劳务支付的现金		105,645,678.37	39,101,542.17
支付给职工以及为职工支付的现金		2,781,947.84	3,228,552.82
支付的各项税费		548,040.94	5,738,885.51
支付其他与经营活动有关的现金		1,811,893.32	2,047,291.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		110,787,560.47	50,116,272.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		24,131,504.68	5,646,337.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		210,131.95	1,164,090.79
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		210,131.95	1,164,090.79
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-210,131.95	-1,164,090.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	9,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,482,597.69	3,658,502.23
支付其他与筹资活动有关的现金		11,344,248.48	13,850,782.75
<b>筹资活动现金流出小计</b>		59,826,846.17	26,909,284.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-29,826,846.17	-11,909,284.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,905,473.44	-7,427,038.75
加：期初现金及现金等价物余额		6,237,354.39	8,770,980.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		331,880.95	1,343,942.23

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

请参考往期财务报告的相应披露。

#### (二) 财务报表项目附注

# 湖南金鑫新材料股份有限公司

## 2024 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

湖南金鑫新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2004年7月在安化县工商行政管理局注册成立，现总部位于湖南省益阳市安化县高明乡工业园。

统一社会信用代码为：91430923763296612H

公司注册资本：人民币10,215.68万元

企业注册地：安化县高明乡工业园

法定代表人：高招辉

公司所属行业为：废弃资源综合利用业

公司经营范围：一般项目：金属废料和碎屑加工处理；常用有色金属冶炼；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；金属材料销售；热力生产和供应；资源再生利用技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事以废旧新能源电池、硬质合金和高温合金废料及其他含有金属的废旧资源为原料，分离和提取钴、锂、镍、钨等金属并进行深度加工。

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月9日决议批准报出。

截至2024年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、9“金融资产减值”、14“固定资产”、18“无形资产”、25“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要在建工程变动情况	预算数 $\geq$ 10万元
账龄超过1年重要的预付账款	金额 $\geq$ 10万
账龄超过1年重要的应付账款	金额 $\geq$ 50万
账龄超过1年重要的其他应付款	金额 $\geq$ 10万

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为

同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”

的判断标准（参见本附注四、4“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买

日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

#### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：  
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

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

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，

虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债

所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	

项 目	确定组合的依据
特定关联方组合	本组合为本公司合并范围内企业之间的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据-银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据-商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业，根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同
应收账款-特定关联方组合	本组合为本公司合并范围内企业之间的应收款项。
应收账款-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
特定关联方组合	本组合为本公司合并范围内企业之间的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ⑤ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
未逾期组合	本组合以未逾期作为信用风险特征。
逾期组合	本组合以逾期时间作为信用风险特征。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、库存商品、委托加工物资、包装物等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （2）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### （3）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9“金融资产减值”。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营

企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余

股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售

状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29 “租赁”。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产预计寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50.00	直线法
软件	5.00	直线法
专利权	5.00	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、租赁资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

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

## 22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团的设定受益计划由本集团聘请独立精算师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，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义

务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

## 25、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售硫酸镍、氯化钴、偏钨酸铵、仲钨酸铵、磷酸锂等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的结算单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

## 26、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，

并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **28、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩

余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本集团报告期内无应披露的会计估计变更事项。

### （2）会计估计变更

本集团报告期内无应披露的会计估计变更事项。

### 32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁

##### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁

期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

## （7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## （9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、3%、1%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	详见下表。

### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南金鑫新材料股份有限公司	15%
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	25%

### 2、税收优惠及批文

本公司于2021年9月18日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同

颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202143000685，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”的规定，本公司2021年至2023年企业所得税适用税率为15%。

根据财政部税务总局公告2023年第43号“自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额（以下称加计抵减政策）”，本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业中的制造业一般纳税人，本公司符合以上规定，可按照当期可抵扣进项税额的5%加计抵减应纳税增值税税额。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“期末”指2024年6月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月，“上年”指2023年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	870,911.04	6,989,809.36
合计	870,911.04	6,989,809.36

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000.00	10,000.00
其中：其他	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	10,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

注：交易性金融资产年末余额 10,000.00 元系公司购买的理财产品-兴银理财添利快线 F。

### 3、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,658,215.68	29,608,064.49
小计	29,658,215.68	29,608,064.49

项目	期末余额	年初余额
减：坏账准备		
合计	29,658,215.68	29,608,064.49

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	49,588,469.01	29,648,215.68
合计	49,588,469.01	29,648,215.68

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	29,658,215.68	100.00			29,658,215.68
其中：					
账龄组合	29,658,215.68	100.00			29,658,215.68
合计	29,658,215.68	100.00			29,658,215.68

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	29,608,064.49	100.00			29,608,064.49
其中：					
账龄组合	29,608,064.49	100.00			29,608,064.49
合计	29,608,064.49	100.00			29,608,064.49

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
一年以内	2,676,148.97	16,778,554.97
一至两年	3,004,056.14	1,833.14
小计	5,680,205.11	16,780,388.11
减：坏账准备	434,213.06	839,111.06
合计	5,245,992.05	15,941,277.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,680,205.11	100.00	434,213.06	7.64	5,245,992.05
其中：					
账龄组合	5,680,205.11	100.00	434,213.06	7.64	5,245,992.05
合计	5,680,205.11	100.00	434,213.06	7.64	5,245,992.05

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,780,388.11	100.00	839,111.06	5.00	15,941,277.05
其中：					
账龄组合	16,780,388.11	100.00	839,111.06	5.00	15,941,277.05
合计	16,780,388.11	100.00	839,111.06	5.00	15,941,277.05

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	839,111.06	-404,898.00				434,213.06
其中：						
账龄组合	839,111.06	-404,898.00				434,213.06
合计	839,111.06	-404,898.00				434,213.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青海丽天贸易有限公司	3,002,223.00	52.85	300,222.30
巴斯夫杉杉电池材料(宁夏)有限公司	2,574,000.00	45.32	128,700.00
湖南中伟新能源科技有限公司	59,000.00	1.04	2,950.00
湘潭市众兴科技有限公司	17,317.50	0.30	865.88
北京航空材料研究院股份有限公司	12,900.00	0.23	645.00
合计	5,665,440.50	99.74	433,383.18

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	17,825,445.73	87.60	6,808,516.74	81.12
一至两年	2,077,698.10	10.21	910,635.40	10.85
两至三年	444,839.30	2.19	674,039.67	8.03
合计	20,347,983.13	100.00	8,393,191.81	100.00

(2) 账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
世纪垠天	湘潭市众兴科技有限公司	1,000,000.00	1-2年	预付货款未结算
金鑫新材	湖南玮建新材料有限公司	502,000.00	1-2年	预付货款未结算
金鑫新材	湖南思可得新材料科技有限公司	408,635.40	1-2年	预付货款未结算

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
世纪垠天	宁乡县长兴钨业有限责任公司	279,878.05	2-3年	预付货款未结算
金鑫新材	安化鑫达钨钼新材料有限公司	145,130.00	2-3年	预付货款未结算
合计		2,335,643.45		

说明：“金鑫新材”指湖南金鑫新材料股份有限公司，“世纪垠天”指湖南世纪垠天新材料有限责任公司，下同。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
厦门国贸集团股份有限公司	7,554,561.12	37.13
长沙晟隆商贸有限责任公司	4,935,087.37	24.25
湖南君源新材料有限公司	2,063,218.41	10.14
湘潭市众兴科技有限公司	1,000,000.00	4.91
湖南玮顺再生资源经营部	935,458.24	4.60
合计	16,488,325.14	81.03

6、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	105,195.44	52,673.46
合计	105,195.44	52,673.46

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
一年以内	110,732.05	54,324.51
一至两年		1,183.52
小计	110,732.05	55,508.03
减：坏账准备	5,536.61	2,834.57
合计	105,195.44	52,673.46

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
个人往来、社保款	110,732.05	55,508.03
小计	110,732.05	55,508.03
减：坏账准备	5,536.61	2,834.57
合计	105,195.44	52,673.46

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	2,834.57			2,834.57
2024 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,702.04			2,702.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	5,536.61			5,536.61

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	2,834.57	2,702.04				5,536.61

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其中：						
账龄组合	2,834.57	2,702.04				5,536.61
合计	2,834.57	2,702.04				5,536.61

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
个人部分社保、住房公积金	110,732.05	100.00	5,536.61
合计	110,732.05	100.00	5,536.61

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	104,408,768.97	29,923,185.64	74,485,583.33
在产品	37,291,987.86	5,128,714.65	32,163,273.21
库存商品	33,584,549.41		33,584,549.41
包装物	275,517.57		275,517.57
合计	175,560,823.81	35,051,900.29	140,508,923.52

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	121,781,746.20	46,916,627.33	74,865,118.87
在产品	42,357,663.63	10,708,925.99	31,648,737.64
库存商品	34,140,948.55	4,664,909.65	29,476,038.90
包装物	178,016.12		178,016.12
合计	198,458,374.50	62,290,462.97	136,167,911.53

注：期末用于债务质押的存货余额为 22,958,794.60 元。

## (2) 存货跌价准备

类别	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	46,916,627.33	-2,988,970.63		14,004,471.06		29,923,185.64
在产品	10,708,925.99	439,246.20		6,019,457.54		5,128,714.65
库存商品	4,664,909.65			4,664,909.65		
合计	62,290,462.97	-2,549,724.43		24,688,838.25		35,051,900.29

注：本期转销存货跌价准备 24,688,838.25 元系存货实现出售。

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
已申报留抵进项税额	5,040,185.01	
待申报进项税额	7,586.03	3,783,235.20
待取得抵扣凭证的进项税额（内部交易形成）	4,344,344.49	3,837,665.17
预缴个人所得税	14,113.40	
合计	9,406,228.93	7,620,900.37

## 9、长期应收款

项目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	3,020,000.00		3,020,000.00	3,020,000.00		3,020,000.00	
其中：未实现融资收益	-378,543.10		-378,543.10	-562,283.08		-562,283.08	
合计	2,641,456.90		2,641,456.90	2,457,716.92		2,457,716.92	

## 10、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	99,547,695.86	105,379,617.54
固定资产清理		
合计	99,547,695.86	105,379,617.54

### (1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1.年初余额	69,212,153.58	119,030,018.65	1,955,907.11	747,605.93	190,945,685.27
2.本期增加金额	73,800.00	282,212.39	14,107.60		370,119.99
(1) 购置	73,800.00	53,805.31	14,107.60		141,712.91
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		228,407.08			228,407.08
3.本期减少金额	228,407.08				228,407.08
(1) 处置或报废					
(2) 其他	228,407.08				228,407.08
4.期末余额	69,057,546.50	119,312,231.04	1,970,014.71	747,605.93	191,087,398.18
二、累计折旧					
1.年初余额	22,462,056.25	61,415,358.52	1,175,989.98	512,662.98	85,566,067.73
2.本期增加金额	1,636,094.34	5,447,355.21	184,255.54	42,875.94	7,310,581.03
(1) 计提	1,636,094.34	4,152,856.51	141,807.80	42,875.94	5,973,634.59
(2) 其他		1,294,498.70	42,447.74		1,336,946.44
3.本期减少金额	1,323,299.68			13,646.76	1,336,946.44
(1) 处置或报废					
(2) 其他	1,323,299.68			13,646.76	1,336,946.44
4.期末余额	22,774,850.91	66,862,713.73	1,360,245.52	541,892.16	91,539,702.32
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	合计
(2) 其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	46,282,695.59	52,449,517.31	609,769.19	205,713.77	99,547,695.86
2.年初账面价值	46,750,097.33	57,614,660.13	779,917.13	234,942.95	105,379,617.54

说明：固定资产原值和累计折旧其他增减为固定资产重新分类调整。

### 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	7,302,862.90	7,302,862.90
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
(3) 其他		
4.期末余额	7,302,862.90	7,302,862.90
二、累计折旧		
1.年初余额	3,820,357.23	3,820,357.23
2.本期增加金额	804,890.22	804,890.22
(1) 计提	804,890.22	804,890.22
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 其他		
4.期末余额	4,625,247.45	4,625,247.45
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,677,615.45	2,677,615.45
2.年初账面价值	3,482,505.67	3,482,505.67

## 12、无形资产

### (1) 无形资产分类

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	4,026,784.00	22,623.18	74,851.49	4,124,258.67
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4.期末余额	4,026,784.00	22,623.18	74,851.49	4,124,258.67
二、累计摊销				
1.年初余额	954,827.54	10,973.75	6,237.60	972,038.89
2.本期增加金额	40,267.86	1,792.26		42,060.12
(1) 计提	40,267.86	1,792.26		42,060.12
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4.期末余额	995,095.40	12,766.01	6,237.60	1,014,099.01
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,031,688.60	9,857.17	68,613.89	3,110,159.66
2.年初账面价值	3,071,956.46	11,649.43	68,613.89	3,152,219.78

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	3,031,688.60	40,267.86	借款抵押

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
合计	3,031,688.60	40,267.86	

### 13、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	393,785.09		34,242.18		359,542.91
固定资产改良支出	3,473,541.39		879,169.14		2,594,372.25
合计	3,867,326.48		913,411.32		2,953,915.16

### 14、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明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	35,491,649.96	8,245,389.93	63,132,408.60	12,941,919.77
递延收益	4,245,847.53	636,877.13	4,630,579.41	694,586.91
可抵扣亏损	120,405,042.32	23,587,270.53	94,845,204.35	19,003,686.25
租赁负债	3,072,534.06	460,880.11	3,799,784.25	569,967.63
合计	163,215,073.87	32,930,417.70	166,407,976.61	33,210,160.56

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,677,615.45	401,642.32	3,482,505.67	522,375.85
合计	2,677,615.45	401,642.32	3,482,505.67	522,375.85

#### (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	期末余额	年初余额	备注
2024	23,631,865.08	23,631,865.08	
合计	23,631,865.08	23,631,865.08	

### 15、其他非流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款及工程款				19,831.25		19,831.25
合计				19,831.25		19,831.25

## 16、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	10,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	41,290,000.00	43,700,000.00
信用借款	26,500,000.00	26,000,000.00
应计利息	102,165.72	102,630.99
未终止确认的贴现票据	7,048,057.17	26,181,680.28
合计	84,940,222.89	100,984,311.27

### (2) 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	抵押或担保情况
金鑫新材	北京银行长沙人民中路支行	10,000,000.00	2024/5/22	2025/5/20	人民币	
金鑫新材	光大银行益阳分行	10,000,000.00	2023/7/21	2024/7/20	人民币	
金鑫新材	兴业银行长沙宁乡支行	9,000,000.00	2023/10/24	2024/10/23	人民币	由湖南省中小企业信用担保有限责任公司提供担保
金鑫新材	兴业银行长沙宁乡支行	14,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	人民币	由高招辉、高建党、高曙光及其配偶提供担保
金鑫新材	湖南银行安化县支行	5,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	人民币	由高招辉及其配偶提供担保
世纪垠天	建设银行益阳银城支行	9,000,000.00	2024/4/28	2025/4/27	人民币	由益阳市融资担保有限责任公司提供担保
世纪垠天	邮储银行安化县支行	4,290,000.00	2024/6/12	2025/6/11	人民币	由高曙光、高建党、高招辉提供担保
世纪垠天	工商银行益阳银城支行	10,000,000.00	2024/5/10	2025/5/8	人民币	以世纪垠天定期存单质押
世纪垠天	中信银行长沙金麓支行	6,000,000.00	2023/10/9	2024/10/8	人民币	
世纪垠天	江苏苏商银行股份有限公司	500,000.00	2024/5/17	2024/8/17	人民币	
合计		77,790,000.00				

## 17、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	58,926,181.12	70,164,367.63
设备款、工程款	13,786,212.27	14,944,504.65
运输费	1,208,256.29	1,923,820.68
其他	515,334.48	450,146.73
合计	74,435,984.16	87,482,839.69

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁波均和进出口有限公司	4,843,080.22	未结算
江西强丰实业有限公司	2,780,780.00	未结算
湖南君源新材料有限公司	1,962,740.00	未结算
杨仲生	1,343,070.00	工程尾款未到期
广州市迈源科技有限公司	657,986.22	设备尾款未到期
湖南众诚钢结构有限公司	605,968.00	工程尾款未到期
合计	12,193,624.44	

18、 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	22,832,791.11	1,945,799.90
合计	22,832,791.11	1,945,799.90

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	816,158.05	5,178,357.68	5,059,760.03	934,755.70
二、离职后福利-设定提存计划		262,134.76	262,130.76	4.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	816,158.05	5,440,492.44	5,321,890.79	934,759.70

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	809,277.75	4,634,533.89	4,514,132.32	929,679.32
二、职工福利费		344,837.60	344,837.60	
三、社会保险费		154,870.19	154,870.19	
其中：医疗保险费		102,495.19	102,495.19	
工伤保险费		52,375.00	52,375.00	
生育保险费				
四、住房公积金		7,200.00	7,200.00	
五、工会经费和职工教育经费	6,880.30	36,916.00	38,719.92	5,076.38
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	816,158.05	5,178,357.68	5,059,760.03	934,755.70

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		255,088.00	255,084.00	4.00
二、失业保险费		7,046.76	7,046.76	
三、企业年金缴费				
合计		262,134.76	262,130.76	4.00

20、 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	2,081,132.75	405,290.23
城市维护建设税	20,811.33	19,302.18
教育费附加	62,433.98	12,249.70
地方教育费附加	41,622.66	8,105.81
印花税	45,021.44	61,197.82
残保金		11,783.38
环保税	7,197.71	6,324.61
水利基金	15,008.89	82,983.11

税费项目	期末余额	年初余额
合计	2,273,228.76	607,236.84

## 21、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,901,587.89	3,301,754.77
合计	3,901,587.89	3,301,754.77

### (1) 其他应付款

#### ① 按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
租金	2,601,644.04	1,734,429.36
借款	1,079,801.13	1,279,801.13
往来款	220,142.72	287,524.28
合计	3,901,587.89	3,301,754.77

#### ② 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还原因
李中秋	1,079,801.13	债权人延迟结算
租金	867,214.68	债权人延迟结算
合计	1,947,015.81	

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	23,400,000.00	33,000,000.00
一年内到期的长期应付款	13,177,297.08	21,751,218.53
一年内到期的租赁负债	1,544,440.95	1,484,079.55
一年内到期的长期借款应计利息	59,433.56	126,224.59
合计	38,181,171.59	56,361,522.67

## 23、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
已背书未到期的票据	22,600,158.51	2,908,910.00
待转销项税	2,968,262.85	252,953.99
合计	25,568,421.36	3,161,863.99

## 24、长期借款

### (1) 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	15,000,000.00	16,000,000.00
保证借款	25,616,666.55	37,308,333.29
长期借款应计利息	59,433.56	126,224.59
减：一年内到期的长期借款	23,459,433.56	33,126,224.59
合计	17,216,666.55	20,308,333.29

### (2) 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	抵押或担保情况
金鑫新材	建设银行益阳银城支行	15,000,000.00	2024/5/15	2026/5/15	人民币	益阳市融资担保有限责任公司提供担保
金鑫新材	湖南安化农商银行	8,000,000.00	2021/7/14	2024/7/13	人民币	湖南梅山融资担保有限责任公司提供担保
金鑫新材	湖南安化农商银行	15,000,000.00	2022/3/23	2025/3/23	人民币	存货抵押
世纪垠天	天津金城银行	2,333,333.24	2023/7/31	2025/8/8	人民币	高招辉提供担保
世纪垠天	天津金城银行	283,333.31	2023/7/31	2025/11/8	人民币	高招辉提供担保
合计		40,616,666.55				

## 25、租赁负债

项目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	4,191,537.70				867,214.68	3,324,323.02
未确认融资费用	-391,753.45		139,964.49			-251,788.96
小计	3,799,784.25		139,964.49		867,214.68	3,072,534.06



负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
循环化改造项目资金	3,076,067.96			273,695.34		2,802,372.62	与资产相关
环保设备补贴	1,554,511.45			111,036.54		1,443,474.91	与资产相关
合计	4,630,579.41			384,731.88		4,245,847.53	

## 28、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	102,156,800.00						102,156,800.00

## 29、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,124,345.18			27,124,345.18
合计	27,124,345.18			27,124,345.18

## 30、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,448,651.89			3,448,651.89
合计	3,448,651.89			3,448,651.89

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。

## 31、未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年年末未分配利润	-81,719,164.24	42,177,761.58
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-81,719,164.24	42,177,761.58
加：本期/本年归属于母公司股东的净利润	6,000,080.62	-123,896,925.82
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期	上年
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末/年末未分配利润	-75,719,083.62	-81,719,164.24

### 32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,898,710.35	141,872,861.27	100,107,059.04	109,344,471.37
其他业务	212,398.94	151,774.88	1,551,128.32	948,543.11
合计	159,111,109.29	142,024,636.15	101,658,187.36	110,293,014.48

### 33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	128,485.74	51,766.14
土地使用税	62,542.80	62,542.80
印花税	65,224.93	27,793.40
教育费附加	31,965.20	22,319.37
地方教育费附加	18,561.66	14,940.25
城市维护建设税	65,238.14	50,809.98
水利基金	107,915.89	55,616.63
环保税	14,366.23	13,284.72
残保金	0.01	37,117.38
合计	494,300.60	336,190.67

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、1“主要税种及税率”。

### 34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	357,600.00	281,740.00
差旅费	82,111.36	60,819.37
招待费	100,102.82	172,298.62
办公费	1,300.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	541,114.18	514,857.99

### 35、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,629,091.40	1,577,477.86
办公费	124,742.40	390,105.13
交通费	208,101.88	161,410.77
差旅费	13,372.03	31,167.34
水电费	161,152.53	121,849.52
业务招待费	594,639.41	689,965.11
维修费	187,468.96	104,670.89
中介机构服务费	574,542.85	287,234.86
安全环保费用	309,839.72	568,195.44
折旧费	786,002.93	435,760.06
无形资产摊销	42,060.12	42,060.12
长期待摊费用	879,169.14	913,411.32
其他	37,681.73	138,380.52
合计	5,547,865.10	5,461,688.94

### 36、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	742,414.02	922,312.09
直接材料	1,917,786.22	2,095,328.06
折旧和摊销	166,396.08	165,178.35
水电、蒸气费	632,786.94	507,059.31
其他	23,006.85	141,016.93
合计	3,482,390.11	3,830,894.74

### 37、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,678,405.91	4,501,578.95

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	195,193.26	14,264.95
汇兑损益		163,699.81
银行手续费	14,886.27	9,154.66
担保和其他融资费	305,281.62	522,509.90
贴现支出	292,652.36	6,083.78
合计	5,096,032.90	5,188,762.15

### 38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,913,397.88	3,490,548.89	1,913,397.88
个税手续费返还	940.07	3,635.34	
合计	1,914,337.95	3,494,184.23	1,913,397.88

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，详见附注六、48“政府补助”。

### 39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融资产终止确认损益（票据）	-581,938.19	-11,147.11
合计	-581,938.19	-11,147.11

### 40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	404,898.00	-436,579.22
其他应收款减值损失	-2,702.04	-76,504.33
合计	402,195.96	-513,083.55

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	2,549,724.43	-15,775,109.70
合计	2,549,724.43	-15,775,109.70

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 42、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他		0.65	
合 计		0.65	

#### 43、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赞助支出	50,000.00		50,000.00
对外捐赠		100,000.00	
其他	0.45		0.45
合 计	50,000.45	100,000.00	50,000.45

#### 44、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	159,009.33	-7,805,383.05
合 计	159,009.33	-7,805,383.05

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	6,159,089.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	923,863.49
子公司适用不同税率的影响	-258,391.21
调整以前期间所得税的影响	1,178.83
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,338.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-561,980.58

项目	本期发生额
所得税费用合计	159,009.33

#### 45、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	11,453.28	14,264.95
政府补助收入	1,529,606.07	3,093,181.54
其他往来	29,800.00	
合计	1,570,859.35	3,107,446.49

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理、研发费用付现支出	2,725,373.78	3,485,061.16
财务费用-手续费	14,886.27	9,154.66
其他往来	305,743.33	150,344.10
合计	3,046,003.38	3,644,559.92

##### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期应付款		16,500,000.00
合计		16,500,000.00

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资担保费、手续费	305,400.00	277,920.78
长期应付款	14,794,469.87	18,874,107.26
租赁付款额		910,715.75
现金质押		500,000.00
其他	250,000.00	100,000.00
合计	15,349,869.87	20,662,743.79

#### 46、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,000,080.62	-29,066,994.04
加：资产减值准备	-2,549,724.43	15,775,109.70
信用减值损失	-402,195.96	513,083.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,973,634.59	5,651,834.41
使用权资产折旧	804,890.22	804,890.22
无形资产摊销	42,060.12	42,060.12
长期待摊费用摊销	913,411.32	913,411.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,799,947.55	5,024,088.85
投资损失（收益以“-”号填列）	581,938.19	11,147.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	279,742.86	-7,805,383.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-120,733.53	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,791,287.56	21,030,022.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-379,939.75	-8,727,988.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,236,110.40	-12,309,357.69
其他	50,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	25,437,934.64	-8,144,075.93
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	370,411.04	11,599,980.23
减：现金的年初余额	6,489,309.36	9,197,348.31

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,118,898.32	2,402,631.92

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	370,411.04	6,489,309.36
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	370,411.04	6,489,309.36
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	370,411.04	6,489,309.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 47、 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	500,500.00	借款质押的定期存单 50 万元、业务冻结 500 元
存货	22,958,794.60	借款质押
固定资产-机器设备	14,108,924.13	借款抵押
固定资产-房屋及建筑物	5,990,479.34	借款抵押
无形资产	3,031,688.60	借款抵押
合计	46,590,386.67	

## 48、 政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	------	-----------

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
环保设备补贴	2,099,040.00	递延收益	111,036.54
循环化改造项目资金	5,000,000.00	递延收益	273,695.34
益阳市专精特新“小巨人”奖	500,000.00	其他收益	500,000.00
益阳市创新平台建设奖	200,000.00	其他收益	200,000.00
安化县 2023 年税收奖补	664,566.00	其他收益	664,566.00
安化经开区 2023 年统计质量奖	10,000.00	其他收益	10,000.00
益阳市赫山区 2022 年工业企业技术改造经济贡献增量奖	134,600.00	其他收益	134,600.00
益阳市赫山区 2023 年创新创业大赛晋级补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
益阳市赫山区 2022 年度中心城市工业企业技术改造科技创新税收增量奖补	9,500.00	其他收益	9,500.00
合计			1,913,397.88

#### 49、 租赁

##### (1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、11、25。

##### ②计入本期损益情况

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	139,964.49

##### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	0
合计		0

#### 七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、 在子公司中的权益

##### (5) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	湖南益阳	湖南益阳	一般项目：金属废料和碎屑加工处理；常用有色金属冶炼；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；金属材料销售；热力生产和供应；资源再生利用技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100.00		同一控制下的控股合并

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

## 九、金融工具及其风险

### （一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

### 1、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### （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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的长期借款（含一年内到期）、短期借款（不含未终止确认的贴现票据）、长期应付款（含 1 年内到期），金额合计为 147,577,543.73 元（上年末：173,381,529.41 元），于 2024 年 6 月 30 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，对本集团净利润影响不大。

## 2、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。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9“金融资产减值”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本集团考虑历史统计数据(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。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和附注六、7 的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	84,940,222.89		84,940,222.89
应付账款	61,122,327.55	13,313,656.61	74,435,984.16
其他应付款	2,817,286.76	1,951,515.81	4,768,802.57

项 目	1 年以内	1 年以上	合计
一年内到期的非流动负债	38,181,171.59		38,181,171.59
长期借款		17,216,666.55	17,216,666.55
租赁负债		1,528,093.11	1,528,093.11
长期应付款		16,543,580.10	16,543,580.10

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			10,000.00	10,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>10,000.00</b>	<b>10,000.00</b>

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

交易性金融资产系公司购买的理财产品-兴银理财添利快线 F，期末金额较小，账面价值与公允价值相近，按账面价值作为公允价值进行计量。

### 3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、长期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款等。

本集团管理层认为，财务报表中的金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	对本公司的持股比例（%）
高招辉	20.7385
高曙光	19.1373
高建党	18.4468

注：高招辉、高曙光、高建党为一致行动人，合计持股比例为 58.3226%、表决权比例为 58.3226%，为本公司的最终控制方。

## 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司	持股 5%以上股东
高汉华	本公司实际控制人高招辉、高建党、高曙光之父
张菊香	本公司实际控制人高招辉、高建党、高曙光之母
宁了英	本公司实际控制人之一高招辉之妻
王范明	本公司实际控制人之一高建党之妻
夏明霞	本公司实际控制人之一高曙光之妻
高峰	本公司实际控制人之一高招辉之子，高级管理人员
袁妞	高峰妻子
高浪	本公司实际控制人之一高招辉之子
张伟妮	高浪妻子
高勇	本公司实际控制人之一高建党之子
姜阔	高勇妻子
高蓉	本公司实际控制人之一高建党之女
吴学恒	高蓉丈夫
高王孜孜	本公司实际控制人之一高建党之女
高文亮	本公司实际控制人之一高曙光之子
何志京	高文亮妻子
高玲	本公司实际控制人之一高曙光之女
龙峰	高玲丈夫
高岚	本公司实际控制人之一高曙光之女
高文	高岚丈夫
湖南信力新材料有限公司	本公司实际控制人之一高建党的亲家吴意德持股并担任法人代表
安化县清塘铺镇陈中华货运运输行	本公司实际控制人之一、董事长高招辉的亲家、高峰的岳母陈中华为经营者
宁乡县长兴废旧回收经营部	本公司实际控制人之一、董事高曙光的亲家龙维若控制并担任法定代表人的企业
吴意德	本公司实际控制人之一高建党的亲家
赵庆丰	非控股股东、董事、高级管理人员
杨小中	非控股股东、高级管理人员
刘喜盈	非控股股东、监事会主席
段友存	非控股股东、高级管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
童雁归	董事
陈运鸿	监事
吴志尧	职工监事
吴祖权	高级管理人员
姚文辉	高级管理人员

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南信力新材料有限公司	采购商品	1,081,663.72	156,637.17
安化县清塘铺镇陈中华货运运输行	运输费		61,440.68
合 计		1,081,663.72	218,077.85

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南信力新材料有限公司	出售商品	5,505,585.44	1,551,128.32
合 计		5,505,585.44	1,551,128.32

##### (2) 关联担保情况

###### ①本集团作为担保方

无。

###### ②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范明高峰、袁妞	7,300,000.00	2021.04.29	2024.04.29	是
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范明、高峰、袁妞	17,700,000.00	2021.05.12	2024.05.12	是
高招辉、高建党、高曙光	14,000,000.00	2022.04.15	2024.04.15	是
高招辉、高建党、高曙光	20,000,000.00	2022.06.30	2024.06.30	是
高招辉、高曙光、高建党	5,000,000.00	2023.06.08	2024.06.07	是
高招辉	500,000.00	2023.01.15	2025.01.14	是
高招辉	500,000.00	2023.01.31	2025.02.14	是
高招辉	800,000.00	2023.02.14	2025.02.14	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
高招辉	1,000,000.00	2023.09.08	2025.09.14	是
高招辉	400,000.00	2023.09.18	2025.09.15	是
高招辉	400,000.00	2023.10.18	2025.10.14	是
高招辉	3,500,000.00	2023.06.08	2025.06.07	是
高招辉	700,000.00	2023.12.21	2024.03.20	是
高招辉	10,000,000.00	2023.06.30	2024.06.25	是
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范英、高峰、袁妞	8,000,000.00	2021.07.14	2024.07.13	否
高招辉、高曙光、高建党	6,000,000.00	2023.12.08	2026.11.08	否
高招辉、高曙光、高建党	16,500,000.00	2023.04.25	2025.04.25	否
宁了英、高招辉、高建党、高曙光、王范明	14,000,000.00	2023.09.27	2024.09.26	否
高招辉	2,500,000.00	2023.07.31	2025.08.08	否
高招辉	1,000,000.00	2025.08.22	2025.08.08	否
高招辉	400,000.00	2023.10.30	2025.10.08	否
高招辉、高曙光、高建党	5,500,000.00	2023.12.29	2025.11.29	否
高招辉、宁了英	7,000,000.00	2024.04.25	2025.04.24	否
高招辉、高建党、高曙光	4,290,000.00	2024.06.12	2025.06.11	否
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范明、高峰、袁妞	9,000,000.00	2024.04.28	2025.04.27	否
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范明、高峰、袁妞	15,000,000.00	2024.05.15	2026.05.15	否

说明：上表中部分担保到期日在本报告期后，但因为对应的主债权已偿还，因此担保实际已履行完毕。

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额	年初余额
预付账款：		
湖南信力新材料有限公司		363,419.42
合计		363,419.42

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
湖南信力新材料有限公司	829,852.59	174,066.87
安化县清塘铺镇陈中华货运运输行	3,283.90	3,283.90

项目名称	期末余额	年初余额
合计	833,136.49	177,350.77

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

无。

## 十五、母公司会计报表的主要项目附注

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
一年以内	62,557,199.45	81,284,207.61
一至两年	1,833.14	1,833.14
小计	62,559,032.59	81,286,040.75
减：坏账准备	2,340.76	328,555.80
合计	62,556,691.83	80,957,484.95

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,559,032.59	100.00	2,340.76	0.00	62,556,691.83
其中：					
账龄组合	44,982.11	0.07	2,340.76	5.20	42,641.35
特定关联方组合	62,514,050.48	99.93			62,514,050.48
合计	62,559,032.59	100.00	2,340.76	0.00	62,556,691.83

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	81,286,040.75	100.00	328,555.80	0.40	80,957,484.95
其中：					
账龄组合	6,569,282.90	8.08	328,555.80	5.00	6,240,727.10
特定关联方组合	74,716,757.85	91.92			74,716,757.85
合计	81,286,040.75	100.00	328,555.80	0.40	80,957,484.95

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	328,555.80	-326,215.04				2,340.76
其中：						
账龄组合	328,555.80	-326,215.04				2,340.76
特定关联方组合						
合计	328,555.80	-326,215.04				2,340.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	62,514,050.48	99.93	
湘潭市众兴科技有限公司	17,317.50	0.03	865.88
北京航空材料研究院股份有限公司	12,900.00	0.02	645.00
广东佳纳能源科技有限公司	7,651.47	0.01	382.57
福建常青新能源科技有限公司	5,280.00	0.01	264.00
合计	62,557,199.45	100.00	2,157.45

3、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	45,324.03	29,750.08
合计	45,324.03	29,750.08

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
一年以内	47,709.51	30,194.64
一至两年		1,183.52
小计	47,709.51	31,378.16
减：坏账准备	2,385.48	1,628.08
合计	45,324.03	29,750.08

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
其他单位和个人往来款项	47,709.51	31,378.16
小计	47,709.51	31,378.16
减：坏账准备	2,385.48	1,628.08

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合计	45,324.03	29,750.08

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,628.08			1,628.08
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	757.40			757.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	2,385.48			2,385.48

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,628.08	757.40				2,385.48
合计	1,628.08	757.40				2,385.48

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
个人部分社保、住房公积金	47,709.51	100.00	2,385.48
合计	47,709.51	100.00	2,385.48

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	28,206,451.86			28,206,451.86		
合计	28,206,451.86			28,206,451.86		

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,156,701.37	83,047,041.75	47,251,590.80	49,023,840.21
其他业务	212,398.94	151,774.88	1,551,128.32	948,543.11
合计	97,369,100.31	83,198,816.63	48,802,719.12	49,972,383.32

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融资产终止确认损益（票据）	-152,157.70	-11,147.11
合计	-152,157.70	-11,147.11

十六、补充资料

1、本期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		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,913,397.88	

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,000.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,863,397.43	
减：所得税影响额	289,919.62	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,573,477.81	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.11	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.20	0.04	0.04

湖南金鑫新材料股份有限公司

2024年8月9日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,913,397.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,000.45
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,863,397.43</b>
减：所得税影响数	289,919.62
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,573,477.81</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用