



审计报告

AUDIT REPORT

项目名称



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
CHINA AUDIT ASIA PACIFIC CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

中国·北京
BEIJING CHINA



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

湖南东安湘江科技股份有限公司
财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1. 合并及母公司资产负债表	4-7
2. 合并及母公司利润表	8-9
3. 合并及母公司现金流量表	10-11
4. 合并及母公司股东权益变动表	12-17
5. 财务报表附注	18-66

审计报告

中审亚太审字(2021)021068号

湖南东安湘江科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了湖南东安湘江科技股份有限公司(以下简称公司)财务报表,包括2021年7月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年1-7月、2020年度、2019年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了公司2021年7月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年1-7月、2020年度、2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

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

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）



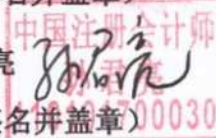
中国注册会计师：曾云

（项目合伙人）（签名并盖章）



中国注册会计师：孙君亮

（签名并盖章）



中国·北京

二〇二一年十月二十六日

合并资产负债表

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	6. (1)	1,850,664.55	198,055.54	100,560.75
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	6. (2)		200,000.00	37,975.79
应收账款	6. (3)	1,717,441.54	441,217.22	1,768,364.63
应收款项融资				
预付款项	6. (4)	28,497.37	614,942.82	120,348.88
其他应收款	6. (5)		73,940.14	30,810.78
其中：应收利息				
应收股利				
存货	6. (6)	5,331,436.61	5,135,411.58	3,771,150.18
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	6. (7)	9,014.64	65,208.44	101,710.52
流动资产合计		8,937,054.71	6,728,775.74	5,930,921.53
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	6. (8)	29,708,635.62	30,678,484.43	29,394,623.21
在建工程	6. (9)	7,711,704.39	7,120,770.27	4,819,437.60
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	6. (10)	5,104,685.83	5,179,168.07	5,306,826.63
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	6. (11)	7,798.58	7,106.51	5,831.26
其他非流动资产				
非流动资产合计		42,532,824.42	42,985,529.28	39,526,718.70
资产总计		51,469,879.13	49,714,305.02	45,457,640.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	6. (12)	1,222,400.97	1,436,525.98	1,362,343.25
预收款项	6. (13)			541,546.06
合同负债	6. (14)	5,316.81	883,979.72	
应付职工薪酬	6. (15)	273,150.83	503,890.09	374,408.24
应交税费	6. (16)	751,233.86	668,746.78	240,426.39
其他应付款	6. (17)	8,567,180.08	9,075,777.19	10,904,751.53
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	6. (18)	19,100,000.00	1,000,000.00	600,000.00
其他流动负债	6. (19)	691.19	114,917.36	
流动负债合计		29,919,973.74	13,683,837.12	14,023,475.47
非流动负债：				
长期借款	6. (20)	5,800,000.00	24,400,000.00	19,400,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,800,000.00	24,400,000.00	19,400,000.00
负债合计		35,719,973.74	38,083,837.12	33,423,475.47
股东权益：				
股本	6. (21)	14,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	6. (22)	5,628,090.18	1,600,000.00	1,600,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积			28,478.47	28,478.47
未分配利润	6. (23)	-3,477,408.57	5,456,144.62	5,819,085.84
归属于母公司的股东权益合计		16,150,681.61	12,084,623.09	12,447,564.31
少数股东权益		-400,776.22	-454,155.19	-413,399.55
股东权益合计		15,749,905.39	11,630,467.90	12,034,164.76
负债和股东权益总计		51,469,879.13	49,714,305.02	45,457,640.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,745,421.57	101,030.12	33,839.26
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据			100,000.00	
应收账款	13. (1)	4,937,588.45	3,387,897.60	4,599,344.76
应收款项融资				
预付款项		28,497.37	614,942.82	120,348.88
其他应收款	13. (2)		73,940.14	30,810.78
其中：应收利息				
应收股利				
存货		5,235,847.16	4,735,057.71	3,573,818.77
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		9,014.64		84,799.44
流动资产合计		11,957,369.19	9,012,868.39	8,442,961.89
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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		29,708,635.62	30,678,484.43	29,394,623.21
在建工程		7,711,704.39	7,120,770.27	4,819,437.60
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		5,104,685.83	5,179,168.07	5,306,826.63
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,693.49	211.60	779.03
其他非流动资产				
非流动资产合计		42,526,719.33	42,978,634.37	39,521,666.47
资产总计		54,484,088.52	51,991,502.76	47,964,628.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		1,222,400.97	1,384,250.98	1,362,343.25
预收款项				277,714.06
合同负债		5,316.81	76,688.50	
应付职工薪酬		266,150.83	423,092.69	374,408.24
应交税费		715,916.30	668,566.72	240,426.39
其他应付款		9,595,647.08	10,000,844.19	11,524,271.83
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		19,100,000.00	1,000,000.00	600,000.00
其他流动负债		691.19	9,969.50	
流动负债合计		30,906,123.18	13,563,412.58	14,379,163.77
非流动负债：				
长期借款		5,800,000.00	24,400,000.00	19,400,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,800,000.00	24,400,000.00	19,400,000.00
负债合计		36,706,123.18	37,963,412.58	33,779,163.77
股东权益：				
股本		14,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		4,028,090.18		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积			28,478.47	28,478.47
未分配利润		-250,124.84	8,999,611.71	9,156,986.12
股东权益合计		17,777,965.34	14,028,090.18	14,185,484.59
负债和股东权益总计		54,484,088.52	51,991,502.76	47,964,628.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-7月	2020年度	2019年度
三、营业收入	6. (24)	10,384,120.00	17,037,764.69	17,652,805.18
减：营业成本	6. (24)	7,552,756.70	12,834,488.74	12,257,443.38
税金及附加	6. (25)	210,219.41	435,664.87	427,313.77
销售费用	6. (26)	91,741.27	123,976.94	1,069,155.19
管理费用	6. (27)	1,123,072.22	2,481,052.83	1,687,348.73
研发费用	6. (28)	627,562.49	1,155,186.62	1,099,736.14
财务费用	6. (29)	638,388.71	630,721.41	597,947.95
其中：利息费用		612,501.60	624,452.80	507,196.34
利息收入		1,325.87	8,422.45	1,822.91
加：其他收益	6. (30)		270,674.38	28,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6. (31)	-13,535.60	12,934.57	-18,041.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		126,843.60	-339,717.7708	523,818.20
加：营业外收入	6. (32)	6,268.70	-	-
减：营业外支出	6. (33)	405.02	20,029.20	8,320.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		132,707.28	-359,746.97	515,497.66
减：所得税费用	6. (34)	13,269.79	43,949.89	117,576.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		119,437.49	-403,696.86	397,920.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		119,437.49	-403,696.86	397,920.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（三）归属于母公司所有者的净利润		66,058.52	-362,941.22	384,464.00
（四）少数股东损益		53,378.97	-40,755.64	13,456.68
五、其他综合收益的税后净额			-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		119,437.49	-403,696.86	397,920.69
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.01	-0.08	0.08
（二）稀释每股收益	8	0.01	-0.08	0.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-7月	2020年度	2019年度
一、营业收入	13. (2)	9,603,667.31	17,191,457.54	17,383,613.51
减：营业成本	13. (2)	7,254,194.23	13,027,883.42	12,137,368.67
税金及附加		208,726.38	432,746.33	423,046.65
销售费用		33,851.97	44,310.64	1,051,955.19
管理费用		1,150,731.47	2,275,592.59	1,681,926.33
研发费用		568,863.12	1,155,186.62	1,099,736.14
财务费用		637,712.68	629,313.57	596,624.50
其中：利息费用		612,501.60	624,452.80	507,196.34
利息收入		1,270.60	8,267.19	1,659.76
加：其他收益			270,674.38	28,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）				
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）				
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）		-7,057.87	11,348.61	-15,580.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-257,470.41	-91,552.64	405,375.34
加：营业外收入		6,268.70		
减：营业外支出		405.02	20,029.20	8,320.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-251,606.73	-111,581.84	397,054.80
减：所得税费用		-1,481.89	45,792.57	112,270.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-250,124.84	-157,374.41	284,784.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-250,124.84	-157,374.41	284,784.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		-250,124.84	-157,374.41	284,784.69
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		-0.02	-0.03	0.06
（二）稀释每股收益		-0.02	-0.03	0.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2021年1-7月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		7,288,344.28	19,897,740.41	17,260,136.88
收到的税费返还			70,674.38	
收到其他与经营活动有关的现金		9,589.38	317,602.91	64,908.13
经营活动现金流入小计	6. (35)	7,297,933.66	20,286,017.70	17,325,045.01
购买商品、接受劳务支付的现金		4,560,717.24	13,654,184.99	11,597,125.86
支付给职工以及为职工支付的现金		1,558,925.02	2,376,703.53	1,854,951.41
支付的各项税费		780,510.04	1,132,855.29	1,896,217.99
支付其他与经营活动有关的现金		501,985.32	928,176.25	1,730,070.74
经营活动现金流出小计	6. (35)	7,402,137.62	18,091,920.06	17,078,366.00
经营活动产生的现金流量净额		-104,203.96	2,194,097.64	246,679.01
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		410,541.63	4,314,347.71	1,120,584.60
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		410,541.63	4,314,347.71	1,120,584.60
投资活动产生的现金流量净额		-410,541.63	-4,314,347.71	-1,120,584.60
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		4,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			6,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,593,459.74	5,948,390.10	9,213,187.08
筹资活动现金流入小计		7,593,459.74	11,948,390.10	29,213,187.08
偿还债务支付的现金		500,000.00	600,000.00	13,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		824,048.29	1,353,280.80	1,030,094.90
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		4,102,056.85	7,777,364.44	14,179,900.85
筹资活动现金流出小计		5,426,105.14	9,730,645.24	28,609,995.75
筹资活动产生的现金流量净额		2,167,354.60	2,217,744.86	603,191.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		1,652,609.01	97,494.79	-270,714.26
加：期初现金及现金等价物余额		198,055.54	100,560.75	371,275.01
六、期末现金及现金等价物余额		1,850,664.55	198,055.54	100,560.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-7月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		7,066,617.98	19,090,727.06	16,952,642.84
收到的税费返还			70,674.38	
收到其他与经营活动有关的现金		8,402.81	317,292.39	64,581.83
经营活动现金流入小计		7,075,020.79	19,478,693.83	17,017,224.67
购买商品、接受劳务支付的现金		4,546,857.24	13,616,574.99	11,597,125.86
支付给职工以及为职工支付的现金		1,505,325.02	2,100,969.43	1,837,751.41
支付的各项税费		761,204.15	1,132,855.29	1,896,217.99
支付其他与经营活动有关的现金		477,455.90	770,047.11	1,724,648.34
经营活动现金流出小计		7,290,842.31	17,620,446.82	17,055,743.60
经营活动产生的现金流量净额		-215,821.52	1,858,247.01	-38,518.93
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		410,541.63	4,314,347.71	1,120,584.60
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		410,541.63	4,314,347.71	1,120,584.60
投资活动产生的现金流量净额		-410,541.63	-4,314,347.71	-1,120,584.60
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		4,000,000.00		
取得借款收到的现金			6,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,593,459.74	5,948,390.10	9,213,187.08
筹资活动现金流入小计		7,593,459.74	11,948,390.10	29,213,187.08
偿还债务支付的现金		500,000.00	600,000.00	13,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		824,048.29	1,353,280.80	1,030,094.90
支付其他与筹资活动有关的现金		3,998,656.85	7,471,817.74	13,913,395.02
筹资活动现金流出小计		5,322,705.14	9,425,098.54	28,343,489.92
筹资活动产生的现金流量净额		2,270,754.60	2,523,291.56	869,697.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		1,644,391.45	67,190.86	-289,406.37
加：期初现金及现金等价物余额		101,030.12	33,839.26	323,245.63
六、期末现金及现金等价物余额		1,745,421.57	101,030.12	33,839.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：杭州东安新材料股份有限公司

2021年7月

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,000,000.00				1,600,000.00				28,478.47	5,456,144.62		12,084,623.09	-454,155.19	11,630,467.90
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	5,000,000.00				1,600,000.00				28,478.47	5,456,144.62		12,084,623.09	-454,155.19	11,630,467.90
三、本年年末余额	5,000,000.00				4,028,090.18				-28,478.47	-8,933,553.19		4,094,623.09	53,378.97	4,419,437.45
（一）综合收益总额										66,058.52		66,058.52	53,378.97	119,437.49
（二）股东投入和减少资本					4,000,000.00							4,000,000.00		4,000,000.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					4,000,000.00							4,000,000.00		4,000,000.00
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转					28,090.18				-28,478.47	-8,909,811.71				
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他					28,090.18				-28,478.47	-8,909,811.71				
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	14,000,000.00				5,028,090.18				-28,478.47	-8,933,553.19		3,417,408.57	-400,770.22	15,749,805.38

法定代表人：王明强

主管会计工作负责人：王明强

会计机构负责人：王明强

合并股东权益变动表（续）

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,000,000.00				1,600,600.00				28,478.47	5,819,085.84		12,447,564.31	-413,389.55	12,034,164.76
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	5,000,000.00	-	-	-	1,600,600.00	-	-	-	28,478.47	5,819,085.84	-	12,447,564.31	-413,389.55	-12,034,164.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-362,941.22		-362,941.22	-40,755.64	-403,696.86
（一）综合收益总额										-362,941.22		-362,941.22	-40,755.64	-403,696.86
（二）股东权益投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	1,600,000.00	-	-	-	28,478.47	5,456,144.62	-	12,084,623.09	-454,155.19	11,830,467.90

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

合并股东权益变动表（续）

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度												少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计				
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	5,000,000.00				1,600,000.00					5,463,100.31		12,063,100.31	-426,856.24	11,636,244.07		
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	5,000,000.00	-	-	-	1,600,000.00	-	-	-	-	5,463,100.31	-	12,063,100.31	-426,856.24	11,636,244.07		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									28,478.47	355,985.53		384,464.00	13,456.68	397,920.68		
（一）综合收益总额										384,464.00		384,464.00	13,456.68	397,920.68		
（二）股东权益投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他																
《三》利润分配									28,478.47	-28,478.47						
1. 提取盈余公积									28,478.47	-28,478.47						
2. 对股东的分配																
3. 其他																
《四》股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
《五》专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
《六》其他																
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	1,600,000.00	-	-	-	28,478.47	5,819,085.84	-	12,447,564.31	-413,399.56	12,034,164.75		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,000,000.00								28,478.47	8,999,611.71	14,028,090.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,000,000.00								28,478.47	8,999,611.71	14,028,090.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,000,000.00				4,028,090.18				-28,478.47	-9,249,736.55	3,749,875.16
（一）综合收益总额										-250,124.84	-250,124.84
（二）股东权益投入和减少资本					4,000,000.00						4,000,000.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					4,000,000.00						4,000,000.00
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	9,000,000.00				28,090.18				-28,478.47	-8,999,611.71	
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	9,000,000.00				28,090.18				-28,478.47	-8,999,611.71	
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	14,000,000.00				4,028,090.18					-250,124.84	17,777,965.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,000,000.00								28,478.47	9,156,986.12	14,185,464.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,000,000.00								28,478.47	9,156,986.12	14,185,464.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-157,374.41	-157,374.41
（二）股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	5,000,000.00								28,478.47	8,999,611.71	14,028,090.18

法定代表人： 王明华

主管会计工作负责人： 王明华

会计机构负责人： 王明华

编制单位：湖南东安湘江科技股份有限公司

母公司股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,000,000.00									8,900,679.90	13,900,679.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,000,000.00									8,900,679.90	13,900,679.90
三、本年年末变动金额（减少以“-”号填列）									28,478.47	256,306.22	284,784.69
（一）综合收益总额										284,784.69	284,784.69
（二）股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									28,478.47	-28,478.47	
1. 提取盈余公积									28,478.47	-28,478.47	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	5,000,000.00								28,478.47	9,156,986.12	14,185,464.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南东安湘江科技股份有限公司

财务报表附注

1、公司基本情况

(1) 2000 年 8 月，有限公司成立

2000 年 8 月 22 日，自然人胡能武、张清娥和席锦霞召开公司创立大会，一致通过公司章程。公司章程明确：公司名称为湖南省东安湘江焊材有限公司，注册资本总额为 100 万元人民币，公司股东及出资额为：胡能武出资 70 万元，张清娥出资 20 万元，席锦霞出资 10 万元，各股东认缴出资必须在 2000 年 8 月 24 日前足额投入。

2000 年 8 月 25 日，永州永信达有限责任会计师事务所对有限公司截止 2000 年 8 月 25 日的实收资本及相关资产和负债的真实性和合法性进行了审验，并出具了永信达东验资报字（2000）第 140 号《验资报告》，验证：截至 2000 年 8 月 25 日止，湖南省东安湘江焊材有限公司已收到股东胡能武、张清娥和席锦霞投入的资本 100 万元，其中实收资本 100 万元，全部为货币资产。

2000 年 8 月 30 日，湖南省东安湘江焊材有限公司取得了东安县工商局颁发的《企业法人营业执照》。

有限公司设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（元）	实缴出资（元）	出资比例（%）	出资方式
1	胡能武	700,000.00	700,000.00	70.00	货币
2	张清娥	200,000.00	200,000.00	20.00	货币
3	席锦霞	100,000.00	100,000.00	10.00	货币
合 计		1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	-

(2) 2004 年 3 月，有限公司第一次增资

2003 年 8 月 25 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：增加公司注册资本 400 万元，其中，胡能武股东增资 97 万元，占增资总额 24.25%；张清娥股东增资 30 万元，占增资总额的 7.5%；席锦霞股东增资 10 万元，占增资总额的 2.5%；新增股东陈定龙投资 72 万元，占增资总额的 18%；新增股东蔡建喜投资 50 万元，占增资总额的 12.5%；新增股东胡能建投资 42 万元，占增资总额的 10.5%；新增股东胡能连投资 49 万元，占增资总额的 12.25%；新增股东张学平投资 30 万元，占增资总额的 7.5%；新增股东张学浩投资 20 万元，占增资总额的 5%。

2004年3月11日，蓝山俊峰有限责任会计师事务所对该次增资予以审验，并出具了蓝会验字[2004]第066号《验资报告》，确认：截至2003年12月31日止，公司已收到股东胡能武、张清娥、陈定龙、席锦霞、蔡建喜、胡能建、胡能连、张学平和张学浩缴纳的全部新增注册资本（实收资本），全部为实物资产。

2004年3月31日，有限公司取得了东安县工商局颁发的新的《企业法人营业执照》。

该次股权转让完成后，有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（元）	实缴出资（元）	出资比例（%）	出资方式
1	胡能武	1,670,000.00	1,670,000.00	33.40%	货币、实物
2	张清娥	500,000.00	500,000.00	10.00%	货币、实物
3	陈定龙	720,000.00	720,000.00	14.40%	实物
4	席锦霞	200,000.00	200,000.00	4.00%	货币、实物
5	蔡建喜	500,000.00	500,000.00	10.00%	实物
6	胡能建	420,000.00	420,000.00	8.40%	实物
7	胡能连	490,000.00	490,000.00	9.80%	实物
8	张学平	300,000.00	300,000.00	6.00%	实物
9	张学浩	200,000.00	200,000.00	4.00%	实物
合 计		5,000,000.00	5,000,000.00	100.00%	-

（3）2009年6月，有限公司第一次股权转让

2009年5月18日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：①股东席锦霞将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司的股金人民币20万元、陈定龙将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司的股金人民币72万元、蔡建喜将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司的股金人民币50万元、胡能连将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司的股金人民币49万元、胡能建将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司的股金人民币42万元、张学平将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司的股金人民币30万元、张学浩将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司的股金人民币20万元，共计人民币283万元转让给股东胡能武。上述转让人将股金转让后即退出湖南省东安湘江焊材有限公司，不承担股权转让后所产生的风险责任及权益。

2009年6月8日，上述股权转让各方之间均签订了股权转让协议。

2009年6月16日，有限公司取得了东安县工商局换发的新的《企业法人营业执照》。

该次股权转让完成后，有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（元）	实缴出资（元）	出资比例	出资方式
----	------	---------	---------	------	------

1	胡能武	4,500,000.00	4,500,000.00	90.00%	货币、实物
2	张清娥	500,000.00	500,000.00	10.00%	货币、实物
合 计		5,000,000.00	5,000,000.00	100.00%	-

(4) 2012年12月, 有限公司第二次股权转让

2012年12月10日, 公司原股东召开股东会, 通过了新的公司章程修正案, 章程明确: 胡能武将其所持有的有限公司450万股股份全部转让给胡忆安, 公司的股权结构为胡忆安持有公司450万股, 占比90%; 张清娥持有公司50万股, 占比10%。

2012年12月16日, 公司召开股东会, 股东胡忆安、张清娥一致同意: ①同意公司章程修正案, 胡能武将其所持有的有限公司450万股股份全部转让给胡忆安; ②由胡忆安担任公司法人代表。

2012年12月20日, 胡能武与胡忆安签署了《股权转让协议》, 胡能武将其持有的有限公司450万股股份(其中以货币出资80万、实物出资370万元)以450万元的价格转让给胡忆安。

2012年12月21日, 有限公司取得了东安县工商局换发的新的《企业法人营业执照》。

该次股权转让完成后, 有限公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资(元)	实缴出资(元)	出资比例	出资方式
1	胡忆安	4,500,000.00	4,500,000.00	90.00%	货币实物
2	张清娥	500,000.00	500,000.00	10.00%	货币实物
合 计		5,000,000.00	5,000,000.00	100.00%	-

(5) 2021年7月, 有限公司第三次股权转让

2021年7月15日, 湖南省东安湘江焊材有限公司召开股东会, 决议同意: ①张清娥将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司5%的股权转让给永州白泽企业管理合伙企业(有限合伙); 胡忆安将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司15%的股权转让给永州白泽企业管理合伙企业(有限合伙); 胡忆安将本人所持湖南省东安湘江焊材有限公司10%的股权转让给永州基石企业管理合伙企业(有限合伙)。

2021年7月15日, 上述股权转让方分别签署了《股权转让协议》。

2021年7月15日, 有限公司取得了东安县市场监督管理局换发的新的《企业法人营业执照》。

该次股权转让完成后, 有限公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资(元)	实缴出资(元)	出资比例	出资方式
1	胡忆安	3,250,000.00	3,250,000.00	65.00%	货币

2	永州白泽企业管理合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	1,000,000.00	20.00%	货币
3	永州基石企业管理合伙企业(有限合伙)	500,000.00	500,000.00	10.00%	货币
4	张清娥	250,000.00	250,000.00	5.00%	货币
合 计		5,000,000.00	5,000,000.00	100.00%	-

(6) 2021年7月,有限公司整体变更为股份公司

2021年7月19日,中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中审亚太”)出具中审亚太审字(2021)021067号标准无保留意见《审计报告》,截至2020年12月31日,有限公司经审计的账面净资产值为人民币14,028,090.18元。

2021年7月20日,北京合佳资产评估有限公司出具合佳评报字(2021)第026号《资产评估报告》,经评估,截至2020年12月31日,有限公司股东权益评估值为人民币1,615.14万元。

2021年7月21日,有限公司召开临时股东会,全体股东一致同意以经审计的2020年12月31日的净资产折股,由有限公司整体变更为股份有限公司,股份公司名称暂定为“湖南东安湘江科技股份有限公司”。

2021年7月21日有限公司全体股东签订《发起人协议》,就共同出资以发起方式设立股份公司的有关事宜达成一致。

2021年7月25日,公司召开创立大会,审议通过《关于湖南省东安湘江焊材有限公司整体变更为湖南东安湘江科技股份有限公司的议案》,同意以2020年12月31日为基准日,以审计的净资产14,028,090.18元为基础,共计折合股本1,400万股,每股面值1元,余额28,090.18元计入资本公积;

2021年7月26日,中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)出具中审亚太验字(2021)第021067号《验资报告》,确认截至2020年7月25日,股份公司(筹)已收到发起人股东投入的股本1,400.00万元,出资方式为净资产折股。

该次整体变更完成后,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资(元)	实缴出资(元)	出资比例	出资方式
1	胡忆安	9,100,000.00	9,100,000.00	65.00%	净资产折股
2	永州白泽企业管理合伙企业(有限合伙)	2,800,000.00	2,800,000.00	20.00%	净资产折股
3	永州基石企业管理合伙企业(有限合伙)	1,400,000.00	1,400,000.00	10.00%	净资产折股
4	张清娥	700,000.00	700,000.00	5.00%	净资产折股
合 计		14,000,000.00	14,000,000.00	100.00%	-

2021 年 7 月 28 日,永州市市场监督管理局向公司核发统一社会信用代码为 914311227074282116 的《营业执照》。公司名称为“湖南东安湘江科技股份有限公司”,注册资本 1400 万元,法定代表人为胡忆安,住所为湖南东安经济开发区工业园内,营业期限为长期,经营范围为:其他非金属矿物制品制造;焊接材料的研发、生产、销售;埋弧焊剂的研发、生产、销售;铁合金产品的研发、生产、销售;焊接器材、五金、钎料、锰矿石销售;机电产品(不含小轿车)、化工产品(不含危险化学品及监控品)、建材销售、机械设备制造及销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 10 月 26 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项。

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司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。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4.4 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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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,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)。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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，本公司将进行重新评估。

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本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。

4.9 金融工具

4.9.1 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.9.1.1 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

4.9.1.2 金融负债

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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

4.9.2 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

4.9.2.1 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.2.2 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

4.9.3 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.9.4 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

4.9.4.1 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及

转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

4.9.4.2 金融负债

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

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

4.10 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(含应收款项融资)、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

4.10.1.1 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.10.1.2 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
应收账款—一般应收款组合	一般销售客户
应收账款—合并范围内的关联方	合并范围内关联方
其他应收款—备用金/员工代扣代缴款	备用金/员工代扣代缴款
应收票据—银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收票据—商业承兑汇票	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失,如下:

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	1.00
1至2年	5.00
2至3年	10.00
3年以上	100.00

应收账款—合并范围内的关联方、其他应收款—备用金/员工代扣代缴款、应收票据—银行承兑汇票,管理层评价该类款项具备较低的信用风险,不计提坏账。

4.10.1.3 其他金融资产计量损失准备的方法。

对于除上述以外的金融资产,如:其他应收款、债权投资、其他债权投资、除租赁应收款以外的长期应收款等,本公司按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(其他债权投资)。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产

品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品等。

4.11.2 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。

4.11.3 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 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。

4.12 合同资产和合同负债

4.12.1 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

4.12.2 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.13.2 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。

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确

认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

4.14 固定资产

4.14.1 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公司，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。

4.14.2 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，采用年限平均法在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：

资产类别	摊销年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00
机器设备	5-10	10.00-20.00
电子设备	3-5	20.00-33.33
运输设备	4	25.00

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，本公司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。

4.15 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

4.15 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- ①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

4.16 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；构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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

4.18 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

4.19 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

4.20 职工薪酬

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

4.20.1 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

4.20.2 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

4.20.3 辞退福利

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

4.20.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

4.21 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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

4.22 收入

4.22.1、收入（2020年1月1日起适用）

本公司收入主要为销售商品产生的收入，本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

4.22.2、收入（2020年1月1日之前适用）

本公司收入主要为销售商品产生的收入，本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

4.22.3、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 国内销售收入确认原则：公司产品通过直销与经销相结合的方式销售给终端客户及经销商。公司与客户签定销售合同，根据销售合同的约定的交货方式公司将货物发给客户或客户上门提货，客户收到货物并验收合格后付款，公司取得客户收货凭据时确认收入。

(2) 国外销售收入确认原则：公司已根据合同约定将产品报关、装船后，客户取得商品的控制权，公司根据报关单和提单确认销售商品收入的实现。

4.23 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，

本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本,不属于存货等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)、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的,在资产负债表计入“存货”项目;初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的,在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的,在资产负债表计入“其他流动资产”项目;初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的,在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述两项差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.24 政府补助

4.24.1 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4.24.2 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

4.25 递延所得税资产/递延所得税负债

4.25.1 当期所得税

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

4.25.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

4.25.3 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。

4.25.4 所得税的抵销

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

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

4.26 租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会

计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

2. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

（2）短期租赁和低价值资产租赁对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4.27 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十）。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时，本公司依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如重要合同或业务与履约义务相关的信息和与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息等。

本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。本公司的收入主要为销售货物取得的收入，且收入来源于与客户签订的核定价格的商品销售合同，收入仍于向客户交付时点确认。采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

本公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

(2) 根据财政部于 2018 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

2. 会计政策变更的影响

(1) 执行新收入准则的影响

合并报表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	影响金额	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
合同负债	—	479,244.30	479,244.30
其他流动负债		62,301.76	62,301.76
预收款项	541,546.06	- 541,546.06	

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
教育费附加	缴纳的增值税税额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

5.2 税收优惠及批文

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局 2018 年 10 月联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201843000110，证书有效期为三年，期间内公司享受 15%企业所得税的优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	127,729.87	97,584.50	90,423.95
银行存款	1,722,934.68	100,471.04	10,136.80
合计	1,850,664.55	198,055.54	100,560.75

6.2 应收票据

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		200,000.00	37,975.79
小计		200,000.00	37,975.79

6.3 应收账款

6.3.1 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年7月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,736,084.39	100.00	18,642.85	1.07	1,717,441.54
其中：组合 1—一般应收款组合	1,736,084.39	100.00	18,642.85	1.07	1,717,441.54
合计	1,736,084.39	/	18,642.85	/	1,717,441.54

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	446,324.47	100.00	5,107.25	1.14	441,217.22
其中：组合 1—一般应收款组合	446,324.47	100.00	5,107.25	1.14	441,217.22
合计	446,324.47	/	5,107.25	/	441,217.22

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,786,406.45	100.00	18,041.82	1.01	1,768,364.63
其中：组合 1—一般应收款组合	1,786,406.45	100.00	18,041.82	1.01	1,768,364.63
合计	1,786,406.45	/	18,041.82	/	1,768,364.63

6.3.2 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 7 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	1,704,034.24	1	17,040.34	430,224.34	1	4,302.24	1,781,962.56	1	17,819.63
1 至 2 年	32,050.15	5	1,602.51	16,100.13	5	805.01	4,443.89	5	222.19
合计	1,736,084.39		18,642.85	446,324.47		5,107.25	1,786,406.45		18,041.82

6.3.3 坏账准备的情况

类别	2021 年 1 月 1 日	2021 年 7 月变动金额				2021 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,107.25	13,535.60				18,642.85
合计	5,107.25	13,535.60				18,642.85

类别	2020 年 1 月 1 日	2020 年度变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	18,041.82		12,934.57			5,107.25
合计	18,041.82		12,934.57			5,107.25

类别	2019 年 1 月 1 日	2019 年度变动金额				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备		18,041.82				18,041.82

合计		18,041.82				18,041.82
----	--	-----------	--	--	--	-----------

6.3.4 按欠款方归集的 2021 年 7 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021 年 7 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	计提的坏账准备余额
Oerlikon Schweissttechnik GmbH	451,859.78	26.03	4,518.60
湖北大西洋焊接材料有限公司	209,280.00	12.05	2,092.80
马鞍山市中新机电物资有限责任公司	142,400.00	8.20	1,424.00
大连船舶重工集团有限公司	120,000.00	6.91	1,200.00
林肯电气(唐山)焊接材料有限公司	117,480.00	6.77	1,174.80
合计	1,041,019.78	59.96	10,410.20

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 7 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	28,497.37	100.00	614,942.82	100.00	120,348.88	100.00
合计	28,497.37	—	614,942.82	—	120,348.88	—

6.4.1 截止 2021 年 7 月 31 日主要的预付款项情况

单位名称	2021 年 7 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)
郑州浩艺新材料有限公司	18,477.40	64.83
零星采购	10,019.00	35.16
国网湖南省电力有限公司永州供电分公司	0.97	0.01
合计	28,497.37	100.00

6.5 其他应收款

项目	2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款		73,940.14	30,810.78
合计		73,940.14	30,810.78

6.5.1 按账龄披露

账龄	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		73,940.14	30,810.78
1-2 年			
小计		73,940.14	30,810.78
减: 坏账准备			
合计		73,940.14	30,810.78

6.5.2 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
备用金		8,263.51	1,689.34
职工代扣代缴款		65,676.63	29,121.44
合计		73,940.14	30,810.78

6.6 存货

项目	2021 年 7 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,229,837.89		2,229,837.89	2,559,937.30		2,559,937.30	1,631,592.84		1,631,592.84
在产品	2,349,149.23		2,349,149.23	1,082,923.10		1,082,923.10	1,245,826.89		1,245,826.89
库存商品	752,449.49		752,449.49	1,492,551.18		1,492,551.18	893,730.45		893,730.45
合 计	5,331,436.61		5,331,436.61	5,135,411.58		5,135,411.58	3,771,150.18		3,771,150.18

6.7 其他流动资产

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣税金	9,014.64	65,208.44	101,710.52
合计	9,014.64	65,208.44	101,710.52

6.8 固定资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	29,708,635.62	30,678,484.43	29,394,623.21
固定资产清理			
合计	29,708,635.62	30,678,484.43	29,394,623.21

6.8.1 固定资产

6.8.1.1 固定资产情况

项目	办公设备	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 1 月 1 日	6,765.00	22,181,525.70	9,206,597.21	-	31,394,887.91
2.本期增加金额	106,521.59	-	132,542.02	40,000.00	279,063.61
(1) 购置	106,521.59	-	132,542.02	40,000.00	279,063.61
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2019 年 12 月 31 日	113,286.59	22,181,525.70	9,339,139.23	40,000.00	31,673,951.52
二、累计折旧					
1.2019 年 1 月 1 日	5,784.08	397,549.25	514,315.04	-	917,648.37
2.本期增加金额	8,531.47	456,144.20	888,295.94	8,708.33	1,361,679.94
(1) 计提	8,531.47	456,144.20	888,295.94	8,708.33	1,361,679.94
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4. 2019 年 12 月 31 日	14,315.55	853,693.45	1,402,610.98	8,708.33	2,279,328.31
三、减值准备					
1. 2019 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2019 年 12 月 31 日账面价值	98,971.04	21,327,832.25	7,936,528.25	31,291.67	29,394,623.21
2. 2019 年 1 月 1 日账面价值	980.92	21,783,976.45	8,692,282.17		30,477,239.54

项目	办公设备	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值:					
1. 2020 年 1 月 1 日	113,286.59	22,181,525.70	9,339,139.23	40,000.00	31,673,951.52
2. 本期增加金额	148,645.00	-	2,577,400.00	-	2,726,045.00
(1) 购置	148,645.00				148,645.00
(2) 在建工程转入			2,577,400.00		2,577,400.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2020 年 12 月 31 日	261,931.59	22,181,525.70	11,916,539.23	40,000.00	34,399,996.52
二、累计折旧					
1. 2020 年 1 月 1 日	14,315.55	853,693.45	1,402,610.98	8,708.33	2,279,328.31
2. 本期增加金额	42,270.85	458,410.11	932,002.82	9,500.00	1,442,183.78
(1) 计提	42,270.85	458,410.11	932,002.82	9,500.00	1,442,183.78
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2020 年 12 月 31 日	56,586.40	1,312,103.56	2,334,613.80	18,208.33	3,721,512.09
三、减值准备					
1. 2020 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2020 年 12 月 31 日账面价值	205,345.19	20,869,422.14	9,581,925.43	21,791.67	30,678,484.43
2. 2020 年 1 月 1 日账面价值	98,971.04	21,327,832.25	7,936,528.25	31,291.67	29,394,623.21

项目	办公设备	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值:					
1. 2021 年 1 月 1 日	261,931.59	22,181,525.70	11,916,539.23	40,000.00	34,399,996.52
2. 本期增加金额					
(1) 购置	3,760.00				3,760.00
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021 年 7 月 31 日	265,691.59	22,181,525.70	11,916,539.23	40,000.00	34,403,756.52
二、累计折旧					
1. 2021 年 1 月 1 日	56,586.40	1,312,103.56	2,334,613.80	18,208.33	3,721,512.09
2. 本期增加金额	24,825.90	267,405.90	675,835.34	5,541.67	973,608.81
(1) 计提	24,825.90	267,405.90	675,835.34	5,541.67	973,608.81
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021 年 7 月 31 日	81,412.30	1,579,509.46	3,010,449.14	23,750.00	4,695,120.90
三、减值准备					

1.2021 年 1 月 1 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2021 年 7 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2021 年 7 月 31 日账面价值	184,279.29	20,602,016.24	8,906,090.09	16,250.00	29,708,635.62
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	205,345.19	20,869,422.14	9,581,925.43	21,791.67	30,678,484.43

6.8.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
老厂房	738,195.80	老厂房土地为租赁其他单位的土地，无法办理房产证。

6.9 在建工程

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	7,711,704.39	7,120,770.27	4,819,437.60
合计	7,711,704.39	7,120,770.27	4,819,437.60

6.9.1 在建工程情况

项目	2021 年 7 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
磨粉线							2,463,600.00		2,463,600.00
压球线	1,410,522.79		1,410,522.79	1,383,400.00		1,383,400.00	1,232,800.00		1,232,800.00
电炉线	4,091,616.55		4,091,616.55	3,639,813.24		3,639,813.24	823,007.35		823,007.35
干碎线	359,027.63		359,027.63	328,542.29		328,542.29	54,946.56		54,946.56
二期	1,850,537.42		1,850,537.42	1,769,014.74		1,769,014.74	245,083.69		245,083.69
合计	7,711,704.39		7,711,704.39	7,120,770.27		7,120,770.27	4,819,437.60		4,819,437.60

6.9.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021 年 1 月 1 日 余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	2021 年 7 月 31 日 余额	工程 进度	资金来源
电炉线	5,000,000.00	3,639,813.24	451,803.31		4,091,616.55	81.83%	借款
二期	30,000,000.00	1,769,014.74	81,522.68		1,850,537.42	6.17%	借款、自筹
合计	37,600,000.00	5,408,827.98	533,325.99		5,942,153.97	/	/

项目名称	预算数	2020 年 1 月 1 日 余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	2020 年 12 月 31 日余额	工程 进度	资金来源
磨粉线	2,600,000.00	2,463,600.00	113,800.00	2,577,400.00			自筹
电炉线	5,000,000.00	823,007.35	2,816,805.89		3,639,813.24	72.80%	借款
二期	30,000,000.00	245,083.69	1,523,931.05		1,769,014.74	4.70%	借款、自筹
合计	37,600,000.00	3,531,691.04	4,454,536.94	2,577,400.00	5,408,827.98	/	/

项目名称	预算数	2019 年 1 月 1 日 余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	2019 年 12 月 31 日余额	工程 进度	资金来源
磨粉线	2,600,000.00	2,377,400.00	86,200.00		2,463,600.00	94.75%	自筹
电炉线	5,000,000.00		823,007.35		823,007.35	16.46%	借款
二期	30,000,000.00		245,083.69		245,083.69	1%	借款、自筹

合计	37,600,000.00	2,377,400.00	1,154,291.04		3,531,691.04	/	/
----	---------------	--------------	--------------	--	--------------	---	---

6.10 无形资产

6.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2019 年 1 月 1 日	5,260,910.00	102,666.80	5,363,576.80
2.本期增加金额	70,000.00	2,535.00	72,535.00
(1)购置	70,000.00	2,535.00	72,535.00
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2019 年 12 月 31 日	5,330,910.00	105,201.80	5,436,111.80
二、累计摊销			
1.2019 年 1 月 1 日		1,711.11	1,711.11
2.本期增加金额	106,618.20	20,955.86	127,574.06
(1)计提	106,618.20	20,955.86	127,574.06
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2019 年 12 月 31 日	106,618.20	22,666.97	129,285.17
三、减值准备			
1.2019 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	5,224,291.80	82,534.83	5,306,826.63
2.2019 年 1 月 1 日账面价值	5,260,910.00	100,955.69	5,361,865.69

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2020 年 1 月 1 日	5,330,910.00	105,201.80	5,436,111.80
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2020 年 12 月 31 日	5,330,910.00	105,201.80	5,436,111.80
二、累计摊销			
1.2020 年 1 月 1 日	106,618.20	22,666.97	129,285.17
2.本期增加金额	106,618.20	21,040.36	127,658.56
(1)计提	106,618.20	21,040.36	127,658.56
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2020 年 12 月 31 日	213,236.40	43,707.33	256,943.73
三、减值准备			

1. 2020 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2020 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2020 年 12 月 31 日账面价值	5,117,673.60	61,494.47	5,179,168.07
2. 2020 年 1 月 1 日账面价值	5,224,291.80	82,534.83	5,306,826.63

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 1 月 1 日	5,330,910.00	105,201.80	5,436,111.80
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021 年 7 月 31 日	5,330,910.00	105,201.80	5,436,111.80
二、累计摊销			
1. 2020 年 1 月 1 日	213,236.40	43,707.33	256,943.73
2. 本期增加金额	62,193.95	12,288.29	74,482.24
(1) 计提	62,193.95	12,288.29	74,482.24
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021 年 7 月 31 日	275,430.35	55,995.62	331,425.97
三、减值准备			
1. 2021 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021 年 7 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2021 年 7 月 31 日账面价值	5,055,479.65	49,206.18	5,104,685.83
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	5,117,673.60	61,494.47	5,179,168.07

6.11 递延所得税资产

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
递延所得税资产	7,798.58	7,106.51	5,831.26
合计	7,798.58	7,106.51	5,831.26

6.12 应付账款

6.12.1 应付账款按照账龄列示

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,121,317.99	1,317,519.26	1,251,802.25

1 年以上	101,082.98	119,006.72	110,541.00
合计	1,222,400.97	1,436,525.98	1,362,343.25

6.12.2 截止 2021 年 7 月 31 日余额前五名的应付账款情况

单位名称	2021 年 7 月 31 日余额	占应付账款余额的比例 (%)
永州零陵区源智矿业有限公司	386,897.54	31.65
荣满春	150,592.57	12.32
河北鸿喆碳素制品有限公司	149,765.14	12.25
临武县众成萤石有限公司	65,400.00	5.35
株洲市天一电炉厂	86,000.00	7.04
合计	838,655.25	68.61

6.13 预收款项

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)			541,546.06
合计			541,546.06

6.14 合同负债

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同负债	5,316.81	883,979.72	
合计	5,316.81	883,979.72	

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	363,986.00	1,782,289.65	1,780,341.41	365,934.24
二、离职后福利-设定提存计划	6,494.00	76,590.00	74,610.00	8,474.00
合计	370,480.00	1,858,879.65	1,854,951.41	374,408.24

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	365,934.24	2,384,632.28	2,248,865.43	501,701.09
二、离职后福利-设定提存计划	8,474.00	121,553.10	127,838.10	2,189.00
合计	374,408.24	2,506,185.38	2,376,703.53	503,890.09

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 7 月 31 日
一、短期薪酬	501,701.09	1,246,426.28	1,477,480.54	270,646.83
二、离职后福利-设定提存计划	2,189.00	81,759.48	81,444.48	2,504.00
合计	503,890.09	1,328,185.76	1,558,925.02	273,150.83

6.15.2 短期薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	357,492.00	1,735,708.07	1,738,222.29	354,977.78
二、社会保险费	6,494.00	31,391.20	27,509.40	10,375.80
其中：医疗保险费	4,860.00	17,317.20	15,089.40	7,087.80
工伤保险费	1,634.00	14,074.00	12,420.00	3,288.00
生育保险费				
三、工会经费和职工教育经费	-	15,190.38	14,609.72	580.66
合计	363,986.00	1,782,289.65	1,780,341.41	365,934.24

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	354,977.78	2,346,265.72	2,206,950.61	494,292.89
二、社会保险费	10,375.80	31,321.04	34,887.84	6,809.00
其中：医疗保险费	7,087.80	29,472.26	31,700.06	4,860.00
工伤保险费	3,288.00	1,288.50	2,627.50	1,949.00
生育保险费	-	560.28	560.28	-
三、工会经费和职工教育经费	580.66	7,045.52	7,026.98	599.20
合计	365,934.24	2,384,632.28	2,248,865.43	501,701.09

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 7 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	494,292.89	1,201,287.57	1,431,742.63	263,837.83
二、社会保险费	6,809.00	41,143.50	41,143.50	6,809.00
其中：医疗保险费	4,860.00	29,447.70	31,508.73	2,798.97
工伤保险费	1,949.00	7,254.77	7,254.77	1,949.00
生育保险费	-	4,441.03	2,380.00	2,061.03
三、工会经费和职工教育经费	599.20	3,995.21	4,594.41	
合计	501,701.09	1,246,426.28	1,477,480.54	270,646.83

6.15.3 设定提存计划列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	6,494.00	75,210.00	73,440.00	8,264.00
2、失业保险费	-	1,380.00	1,170.00	210.00
合计	6,494.00	76,590.00	74,610.00	8,474.00

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	8,264.00	121,043.10	126,803.10	2,504.00
2、失业保险费	210.00	510.00	1,035.00	-315.00
合计	8,474.00	121,553.10	127,838.10	2,189.00

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 7 月 31 日
1、基本养老保险	2,504.00	78,605.16	78,605.16	2,504.00
2、失业保险费	-315.00	3,154.32	2,839.32	
合计	2,189.00	81,759.48	81,444.48	2,504.00

6.16 应交税费

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	272,243.09	251,092.08	
企业所得税	146,369.38	146,142.98	102,822.90
城市维护建设税及附加税		12,674.78	
房产税	331,276.29	256,056.44	134,468.72
其他	1,345.10	2,780.50	3,134.77
合计	751,233.86	668,746.78	240,426.39

6.17 其他应付款

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	8,567,180.08	9,075,777.19	10,904,751.53
合计	8,567,180.08	9,075,777.19	10,904,751.53

6.17.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
股东往来	8,567,180.08	9,075,777.19	10,904,751.53
合计	8,567,180.08	9,075,777.19	10,904,751.53

6.17.2 其他应付款账龄情况

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	3,593,459.74	5,948,390.10	9,213,187.08
1-2 年（含 2 年）	4,973,720.34	3,127,387.09	1,691,564.45
合计	8,567,180.08	9,075,777.19	10,904,751.53

6.18 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	19,100,000.00	1,000,000.00	600,000.00
合计	19,100,000.00	1,000,000.00	600,000.00

6.19 其他流动负债

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转进项税	691.19	114,917.36	
合计	691.19	114,917.36	

6.20 长期借款

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款	24,900,000.00	25,400,000.00	20,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	19,100,000.00	1,000,000.00	600,000.00
合计	5,800,000.00	24,400,000.00	19,400,000.00

注：公司以自有的房产以及土地作为抵押物进行抵押借款

6.21 股本

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增减变动（+、-）					2021 年 7 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胡忆安	4,500,000.00				4,600,000.00	4,600,000.00	9,100,000.00
张清娥	500,000.00				200,000.00	200,000.00	700,000.00
永州白泽企业管理合伙企业（有限合伙）					2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00
永州基石企业管理合伙企业（有限合伙）					1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
合计	5,000,000.00				9,000,000.00	9,000,000.00	14,000,000.00

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增减变动（+、-）					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胡忆安	4,500,000.00						4,500,000.00
张清娥	500,000.00						500,000.00
合计	5,000,000.00						5,000,000.00

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增减变动（+、-）					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胡忆安	4,500,000.00						4,500,000.00
张清娥	500,000.00						500,000.00
合计	5,000,000.00						5,000,000.00

6.22 资本公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 7 月 31 日
资本溢价		4,028,090.18		4,028,090.18
其他资本公积	1,600,000.00			1,600,000.00
合计	1,600,000.00	4,028,090.18		5,628,090.18

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价				
其他资本公积	1,600,000.00			1,600,000.00
合计	1,600,000.00			1,600,000.00

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价				
其他资本公积	1,600,000.00			1,600,000.00
合计	1,600,000.00			1,600,000.00

6.22 盈余公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 7 月 31 日
法定盈余公积	28,478.47		28,478.47	
合计	28,478.47		28,478.47	

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	28,478.47			28,478.47
合计	28,478.47			28,478.47

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积		28,478.47		28,478.47
合计		28,478.47		28,478.47

6.23 未分配利润

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	5,456,144.62	5,819,085.84	5,463,100.31
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	5,456,144.62	5,819,085.84	5,463,100.31
加：本期归属于母公司股东的净利润	66,058.52	-362,941.22	384,464.00
减：提取法定盈余公积			28,478.47
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利	8,999,611.71		
期末未分配利润	-3,477,408.57	5,456,144.62	5,819,085.84

6.24 营业收入和营业成本

项目	2021 年 1-7 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,384,120.00	7,552,756.70	17,037,764.69	12,834,488.74	17,652,805.18	12,257,443.38
合计	10,384,120.00	7,552,756.70	17,037,764.69	12,834,488.74	17,652,805.18	12,257,443.38

6.25 税金及附加

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	19,721.38	66,252.64	57,730.91
教育费附加	19,721.38	66,252.66	57,730.91
房产税	100,981.81	173,111.68	173,111.69
土地使用税	44,912.40	89,824.80	89,824.83
印花税	2,004.00	5,447.17	5,291.40
其他	22,878.44	34,775.92	43,624.03
合计	210,219.41	435,664.87	427,313.77

6.26 销售费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	53,900.00	79,666.30	17,200.00
市场推广费	29,116.22	38,359.14	73,984.83
差旅费	8,725.05	5,951.50	26,089.90
运输费			951,880.46
合计	91,741.27	123,976.94	1,069,155.19

6.27 管理费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
人工费用	667,855.10	1,319,213.62	916,157.05
折旧与摊销	175,738.43	282,603.54	244,024.81
办公费	54,130.32	388,601.02	178,256.39
食堂费用	15,167.54	89,314.60	88,304.16
认证费用	48,739.00	77,453.00	135,568.00
差旅费	5,498.00	43,311.25	15,853.00
车辆使用费	18,120.00	243,287.96	82,633.00
其他费用	137,823.83	37,267.84	26,552.32
合计	1,123,072.22	2,481,052.83	1,687,348.73

6.28 研发费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
人工薪酬	18,420.10	42,491.13	54,839.84
原材料	26,685.63	129,244.22	120,217.64
折旧摊销	491,609.51	638,715.56	598,549.38
能源耗费	32,170.65	175,223.74	147,622.61
其他费用	58,676.6	169,511.97	178,506.67
合计	627,562.49	1,155,186.62	1,099,736.14

6.29 财务费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
利息费用	612,501.60	624,452.80	507,196.34
减：利息收入	1,325.87	8,422.45	1,822.91
手续费	8,826.91	14,691.06	14,775.17
其他	18,386.07		77,799.35
合计	638,388.71	630,721.41	597,947.95

6.30 其他收益

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
政府补助		270,674.38	28,000.00
合计		270,674.38	28,000.00

与日常活动相关的政府补助

补助项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
房产税退税		70,674.38		与收益相关
补稳就业资金		200,000.00		与收益相关
外贸奖金			4,000.00	与收益相关
省知识产权战略专项资金			24,000.00	与收益相关
合计		270,674.38	28,000.00	

6.31 信用减值损失

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
应收账款信用减值损失	-13,535.60	12,934.57	-18,041.82
合计	-13,535.60	12,934.57	-18,041.82

6.32 营业外收入

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
其他	6,268.70		
合计	6,268.70		

6.33 营业外支出

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
非常损失	405.02	29.20	8,320.54
其他		20,000.00	
合计	405.02	20,029.20	8,320.54

6.34 所得税费用

6.34.1 所得税费用表

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	13,961.86	45,225.14	123,408.23
递延所得税费用	-692.07	-1,275.25	-5,831.26
合计	13,269.79	43,949.89	117,576.97

6.34.1 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-7 月
利润总额	132,707.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,906.09
子公司适用不同税率的影响	-6,268.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-368.18
所得税费用	13,269.79

6.35 现金流量表项目

6.35.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
补贴收入		270,674.38	28,000.00
利息收入	1,325.87	8,422.45	1,822.91
往来款	8,263.51	38,506.08	35,085.22
合计	9,589.38	317,602.91	64,908.13

6.35.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
经营性费用支出	501,985.32	897,095.16	1,695,983.02
往来款		31,081.09	34,087.72
合计	501,985.32	928,176.25	1,730,070.74

6.36 现金流量表补充资料

6.36.1 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 7 月	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	119,437.49	-403,696.86	397,920.69
加：资产减值准备			
信用减值损失	13,535.60	-12,934.57	18,041.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	973,608.81	1,442,183.78	1,361,679.94
无形资产摊销	74,482.24	127,658.56	103,507.05
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的			

损失			
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用	612,501.60	624,452.80	507,196.34
投资损失			
递延所得税资产减少	692.07	1,275.25	5,831.26
递延所得税负债增加			
存货的减少	-196,025.03	-1,364,261.40	-1,307,929.54
经营性应收项目的减少	-835,494.47	817,220.68	1,305,527.18
经营性应付项目的增加	-866,942.27	962,199.40	-2,145,095.73
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-104,203.96	2,194,097.64	246,679.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	1,850,664.55	198,055.54	100,560.75
减：现金的期初余额	198,055.54	100,560.75	371,275.01
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,652,609.01	97,494.79	-270,714.26

6.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一、现金	1,850,664.55	198,055.54	100,560.75
其中：库存现金	127,729.87	97,584.50	90,423.95
可随时用于支付的银行存款	1,722,934.68	100,471.04	10,136.80
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	1,850,664.55	198,055.54	100,560.75

6.37 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	16,710,522.36	抵押受限
无形资产	5,059,096.42	抵押受限
合计	21,769,618.78	

7、合并范围的变更

7.2 同一控制下企业合并

7.2.1 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
上海焊条熔剂	80%	上海焊条熔剂有限公司和本公	2021年3月31日	2021年3月份公司完成

有限公司	司在合并前后均受胡忆安最终控制且该控制并非暂时性的	股份交割取得控制权, 并进行工商登记变更
------	---------------------------	----------------------

(续)

合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入		比较期间被合并方的净利润	
		2020 年度	2019 年度	2020 年度	2019 年度
1,398,778.35	85,330.64	4,958,453.17	5,235,207.96	-203,778.21	67,283.42

7.2.2 合并成本

合并成本	上海焊条熔剂有限公司
0	

7.2.3 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	上海焊条熔剂有限公司		
	合并日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产:			
货币资金	127,413.99	97,025.42	66,721.49
应收款项	302,828.03	155,041.33	263,852.16
其他应收款	947,667.00	925,067.00	619,520.30
存货	564,625.87	533,876.34	286,070.47
其他资产	86,136.81	65,427.23	17,526.36
负债:			
应付款项	4,133,284.21	3,053,996.71	3,056,856.50
预收账款		912,239.08	263,832.00
其他负债	80,832.78	80,977.46	
净资产	-2,185,445.29	-2,270,775.93	-2,066,997.72
减: 少数股东权益	-437,089.06	-454,155.19	-413,399.54
取得的净资产	-1,748,356.23	-1,816,620.74	-1,653,598.18

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

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	
上海焊条熔剂有限公司	上海市	上海市	销售焊条、焊剂	80.00		收购

9、关联方关系及其交易

9.1.1 公司实际控制方

关联方姓名	与公司关系	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)
胡忆安	控股股东、实际控制人	65.00%	76.00%

9.1.2 关联方关系

关联方名称	与公司关系
赵立基	董事、总经理兼董事会秘书
永州白泽企业管理合伙企业 (有限合伙)	公司股东
永州基石企业管理合伙企业 (有限合伙)	公司股东

赵伟	董事
翟海玲	董事
张清娥	董事
谭明荣	监事
唐俊	监事
姜连昌	监事
王琴琴	财务总监

9.1.3 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款:			
胡忆安	8,567,180.08	9,075,777.19	10,904,751.53

10、承诺及或有事项

无。

11、资产负债表日后事项

无

12、其他重要事项

无。

13、母公司财务报表主要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,948,878.40	100.00	11,289.95	0.23	4,937,588.45
其中：组合 1—一般应收款组合	1,128,994.89	22.81	11,289.95	1.00	1,117,704.94
组合 2—合并范围内关联方	3,819,883.51	77.19			3,819,883.51
合计	4,948,878.40	/	11,289.95	/	4,937,588.45

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,392,129.68	100.00	4,232.08	0.12	3,387,897.60

其中：组合1—一般应收款组合	390,407.97	11.51	4,232.08	1.08	386,175.89
组合2—合并范围内关联方	3,001,721.71	88.49			3,001,721.71
合计	3,392,129.68	/	4,232.08	/	3,387,897.60

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,614,925.45	100.00	15,580.69	0.34	4,599,344.76
其中：组合1—一般应收款组合	1,558,068.96	33.76	15,580.69	1.00	1,542,488.27
组合2—合并范围内关联方	3,056,856.49	66.24	-	-	3,056,856.49
合计	4,614,925.45	/	15,580.69	/	4,599,344.76

13.3.2 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年7月31日			2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	1,128,994.89	1.00	11,289.95	382,207.97	1.00	3,822.08	1,558,068.96	1.00	15,580.69
1至2年				8,200.00	5.00	410.00			
合计	1,128,994.89	1.00	11,289.95	390,407.97		4,232.08	1,558,068.96		15,580.69

13.3.3 坏账准备的情况

类别	2021年1月1日	2021年7月变动金额				2021年7月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,232.08	7,057.87				11,289.95
合计	4,232.08	7,057.87				11,289.95

类别	2020年1月1日	2020年度变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	15,580.69		11,348.61			4,232.08
合计	15,580.69		11,348.61			4,232.08

类别	2019年1月1日	2019年度变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备		15,580.69				15,580.69
合计		15,580.69				15,580.69

13.3.4 按欠款方归集的2021年7月31日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	计提的坏账准备余额
上海焊条熔剂有限公司	3,819,883.51	77.19	
Oerlikon Schweissttechnik GmbH	451,859.78	9.13	4,518.60
湖北大西洋焊接材料有限公司	209,280.00	4.23	2,092.80
林肯电气(唐山)焊接材料有限公司	117,480.00	2.37	1,174.80

西峡县西保冶金材料有限公司	107,425.00	2.17	1,074.25
合计	4,705,928.29	95.09	8,860.45

13.2 其他应收款

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款		73,940.14	30,810.78
合计		73,940.14	30,810.78

13.2.1 按账龄披露

账龄	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		73,940.14	30,810.78
1-2 年			
小计		73,940.14	30,810.78
减：坏账准备			
合计		73,940.14	30,810.78

13.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
备用金		8,263.51	1,689.34
职工代扣代缴款		65,676.63	29,121.44
合计		73,940.14	30,810.78

13.3 营业收入和营业成本

项目	2021 年 1-7 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,603,667.31	7,254,194.23	17,191,457.54	13,027,883.42	17,383,613.51	12,137,368.67
其他业务						
合计	9,603,667.31	7,254,194.23	17,191,457.54	13,027,883.42	17,383,613.51	12,137,368.67

14、补充资料

17.1 本期非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		270,674.38	28,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,863.68	-20,029.20	-8,320.54
小计	5,863.68	250,645.18	19,679.46
所得税影响额	879.55	12,532.26	983.97
合计	4,984.13	238,112.92	18,695.49

14.2 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		
	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.87	-3.41	3.31	0.01	-0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.84	-5.42	3.15	0.01	-0.13	0.08

湖南东安湘江科技股份有限公司

2021 年 10 月 26 日

第 18 页至第 66 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本)(6-1)



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

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明,刘宗义,陈吉先,冯建江,曾云

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

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

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

仅供报告使用

登记机关



2021 年 01 月 11 日



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

证书序号：0014490

说明

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

发证机关：



二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



转出: 中南大学 2012.12.30
转入: 中南大学 2012.12.30

- 一、注册会计师的执业范围: 注册会计师的业务范围
- 二、本证书仅供本人使用, 不得转借或涂改。
- 三、注册会计师在执业过程中, 应当遵守注册会计师职业道德守则。
- 四、本证书遗失, 应当及时声明作废, 并办理补发手续。

NOTES

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



年度检验章
Annual Renewal Re:
本证书经此章
This certificate is
this renewal.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出所
CPA

转出日期
2012年3月3日

转出所负责人签字
[Signature]

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入所
CPA

转入日期
2012年3月3日

转入所负责人签字
[Signature]

证书编号: 110002400025
No. of Certificate:
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA:
发证日期: 2002年11月28日
Date of Issuance:



中南大学会计师事务所(普通合伙)
(普通合伙)



北京注册会计师协会
2007年度年检合格
2008年3月20日



姓名: 曹云
Full name: Cao Yun
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1976年10月24日
Date of birth: 1976-10-24
工作单位: 天职夜信会计师事务所
Working unit: Tianzhiyexin Accounting Firm
身份证号码: 513030197610245017
Identity card No.: 513030197610245017



