



昌耀新材

NEEQ：832814

湖北昌耀新材料股份有限公司

Hubei Changyao New Materials Co.,Ltd.



年度报告

2021



公司年度大事记



2021 年 4 月 24 日，公司成功举办了成立“固废资源化利用与节能建材国家重点实验室磷石膏研究中心”座谈会，“固废资源化利用与节能建材国家重点实验室磷石膏研究中心”的早日成立，将有利于面向社会和磷石膏行业未来的发展需求，展开应用基础研究、共性技术研究和行业技术的积累、沉淀，制定行业技术标准，参与行业间多边合作，增强磷石膏综合利用产品的安全性、保障性、可靠性和市场竞争能力。

中国建筑材料联合会 公告

2021 年第 11 号（总第 65 号）

关于批准发布《钢渣粉在混凝土中应用技术规程》等 3 项协会标准的公告

中国建筑材料联合会、中国混凝土与水泥制品协会共同批准《钢渣粉在混凝土中应用技术规程》（T/CBMF 147-2021/T/CCPA 24-2021）、《免蒸压预应力高强混凝土预制桩单位产品能耗限额》（T/CBMF 148-2021/T/CCPA 25-2021）和《公路路面基层用磷石膏矿渣水泥稳定材料应用技术规程》（T/CBMF 149-2021/T/CCPA 26-2021）3 项协会标准，现予以公告，自 2022 年 3 月 29 日起实施。



中国建筑材料联合会



中国混凝土与水泥制品协会

2021 年 11 月 29 日

2021 年 11 月 29 日，由公司主编的《公路路面基层用磷石膏矿渣水泥稳定材料应用技术规程》经中国建筑材料联合会、中国混凝土与水泥制品协会共同批准发布，该标准将于 2022 年 3 月 29 日起实施。该标准是目前国内唯一的磷石膏公路路面基层稳定材料标准，填补了国内空白，将促进大量消耗工业副产品磷石膏，拓展其资源化利用途径，实现磷石膏无害化处置和资源化利用，不断提高磷石膏资源综合利用产品附加值，增强产业核心竞争力，助力生态文明建设，为经济社会高质量发展提供技术支撑。



目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	27
第六节	股份变动、融资和利润分配	31
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	36
第八节	行业信息	40
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	41
第十节	财务会计报告	45
第十一节	备查文件目录	145



第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人吴赤球、主管会计工作负责人谢岸英及会计机构负责人（会计主管人员）谢岸英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司实际控制人不当控制风险	公司的实际控制人吴赤球与韩永靓合计持有公司 21.87% 的股份，吴赤球同时担任公司董事长兼总经理。因此，公司实际控制人客观上存在利用其控制地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东的利益的风险，公司存在实际控制人不当控制风险。
公司主要客户较为集中的风险	经过多年发展，公司与国家电网公司建立了长期稳定的合作关系，体现了公司在华中区域较强的市场竞争力。但同时由于客户较为集中，公司存在对其产生依赖的风险。如公司未来不能及时适应国家电网公司关于电杆产品营运策略、采购计划等方面的变化，将对公司业绩产生不利影响。
技术人才储备不足的风险	公司现有多名专业技术人员和行业领军人物，研发实力处于行业领先地位。为适应激烈的市场竞争，公司仍需不断引入优秀的中高级人才，逐步形成公司专业技术队伍。但目前公司总部地处湖北省宜昌市，经济发展水平与东部沿海地区相比仍有一定差距，在吸引中高级人才方面需要更多投入，公司将面临技术人才储备不足的风险。
销售区域较为集中的风险	报告期内，公司营业收入主要来自于华中地区。公司产品的销售区域较为集中，主要是由于水泥制品制造行业竞争格局和经济运输半径的特点决定的。我国水泥制品制造行业竞争较为激烈，行业集中度不高，加上水泥制品存在运输半径的限制因素，行业内的企业多数呈现出区域性销售的局面。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、昌耀新材	指	湖北昌耀新材料股份有限公司
股东大会	指	湖北昌耀新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北昌耀新材料股份有限公司董事会
监事会	指	湖北昌耀新材料股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
兴葆科技	指	湖北兴葆科技有限责任公司
黄冈昌耀	指	黄冈昌耀电力器材有限公司
襄阳宏耀	指	襄阳宏耀电力器材有限公司
宜昌顶力	指	宜昌顶力电力器材有限公司
昌耀新材料工程技术研究	指	湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司
湖北耀源	指	湖北耀源科技有限公司
三峡昌耀管廊	指	三峡昌耀管廊建设有限公司
湖北誉象	指	湖北誉象生态环保科技有限公司
湖北磷隆	指	湖北磷隆新材料科技有限公司
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日—2021 年 12 月 31 日



第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖北昌耀新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Hubei Changyao New Materials Co.,Ltd.
证券简称	昌耀新材
证券代码	832814
法定代表人	吴赤球

二、 联系方式

董事会秘书姓名	宋芳
联系地址	湖北省宜昌市夷陵区东城路 30 号
电话	0717-7780146
传真	0717-7781289
电子邮箱	yccydg@163.com
办公地址	湖北省宜昌市夷陵区东城路 30 号
邮政编码	443100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 1 月 4 日
挂牌时间	2015 年 7 月 15 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-石膏、水泥制品及类似制品制造（C302）-水泥制品制造（C3021）
主要产品与服务项目	电工产品、钢筋混凝土排水管、城市地下综合管廊、生态护坡等新型建材产品及装配式建筑的研发、生产、销售及服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	82,700,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为吴赤球。
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴赤球、韩永靓，一致行动人为吴赤球、刘钢玲、李和平、刘勇。

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914205007959269737	否
注册地址	湖北省宜昌市夷陵区龙泉镇钟家畈村 11 组	否



注册资本	82,700,000 元	否
-		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券	
主办券商办公地址	湖北省武汉市新华路特 8 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长江证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周小根	张静
	1 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用



第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	264,139,236.98	210,785,281.82	25.31%
毛利率%	25.15%	31.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,266,501.16	17,753,010.85	-8.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,770,641.87	15,277,490.55	-36.05%
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）	4.09%	4.56%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	2.46%	3.94%	-
基本每股收益	0.20	0.21	-4.76%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	781,263,390.46	673,958,543.21	15.92%
负债总计	268,253,832.12	213,770,456.97	25.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	403,007,688.40	393,357,187.24	2.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.87	4.76	2.31%
资产负债率%（母公司）	8.59%	11.40%	-
资产负债率%（合并）	34.34%	31.72%	-
流动比率	2.00	1.81	-
利息保障倍数	12.65	42.84	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	35,076,168.87	8,684,822.18	303.88%
应收账款周转率	2.37	2.69	-
存货周转率	2.93	2.21	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.92%	21.61%	-
营业收入增长率%	25.31%	12.52%	-



净利润增长率%	1.25%	-1.19%	-
---------	-------	--------	---

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	82,700,000	82,700,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	28,299.13
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）	5,927,609.48
委托他人投资或管理资产的损益	2,037,199.91
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	1,255,525.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-96,181.65
非经常性损益合计	9,152,451.98
所得税影响数	1,281,984.21
少数股东权益影响额（税后）	1,374,608.48
非经常性损益净额	6,495,859.29

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
商誉	3,391,238.63	1,107,144.82		



股东权益合计	462,472,180.05	460,188,086.24		
投资收益	1,136,207.05	-1,147,886.76		
净利润	20,991,677.49	18,707,583.68		



第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

公司主营业务为电工产品，新型市政建材产品的研发、生产、销售、服务以及固体废弃物磷石膏的回收利用，是国内建材工业、水泥制品及磷石膏综合利用领域最具影响力的代表企业之一。公司在湖北宜昌、黄冈、襄阳、孝感等地拥有九大生产基地，克服了产品销售半径局限问题，目标市场涵盖华中地区。客户群体主要为各省电力公司及其下属公司、各大市政工程公司、建筑工程公司等。

（一）生产模式

公司采用常规产品安全库存和订单相结合的生产模式。除保证必要的存货外，公司主要通过招投标获得订单，然后与客户签订供货合同，根据合同规定的品种规格进行生产。

（二）研发模式

公司坚持自主创新为主的研发模式，建有专业的研发中心，优化生产流程，改进生产技术，与研究所、知名大学、知名企业等开展深度合作，进行产品及生产工艺的研发和改进。

（三）销售模式

客户群体主要为各省电力公司及其下属公司、各大市政工程公司、建筑工程公司等，本公司主要产品的销售模式以招投标方式为主。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>（一）2021 年 4 月 21 日，湖北省经济和信息化厅办公室关于印发《省经信厅办公室关于公布 2021 年度湖北省专精特新“小巨人”企业名单的通知》鄂经信办企业函【2021】28 号，授予湖北昌耀新材料股份有限公司等 175 家企业为湖北省专精特新“小巨人”企业。</p> <p>（二）2021 年 11 月 15 日，公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局核发的高新技术企业证书，证书编号：GR202142001888，有效期：3 年。</p>

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否



二、经营情况回顾

(一) 经营计划

公司以水泥基材料制品为基本盘，加快磷石膏处理利用的技术研发和产业化应用，不断进行企业的优化升级，2021 年公司克服了新冠疫情所带来的不利影响以及下游经营环境变化所带来的压力，始终保持战略定力，保持主营业务收入持续稳定增长。2021 年，公司实现营业收入 264,139,236.98 元，同比增长 25.31%。

公司近年来坚持实施优化升级战略，报告期内市政建材产品保持高速增长，其中城市综合管廊产品同比增长 136.85%，市政构件同比增长 136.91%，公司不断完善市政产品系列，已经形成以砌块为核心，以路缘石、生态护坡、地下管廊、排水管、检查井、装配式围墙、生态护坡为重点的产品矩阵。子公司三峡昌耀管廊、湖北耀源、湖北誉象分别引进的 3 条德国海斯全自动砌块生产线，从 2019 年起陆续达产，合计具备年产各类型砌块 300 万平方。公司与客户积极配合，从项目立项、设计就开始导入全程服务，为客户提供定制化的产品，产品在湖北省及周边省份得到了广泛应用。子公司三峡昌耀管廊的产品经过三年的市场培育之后在 2021 年迎来产品的爆发，实现收入 102,992,090.41 元。子公司湖北耀源逐步打开武汉市场，在武汉市中标金额超过千万元，为下一步在武汉市的推广树立了品牌效应。子公司湖北誉象利用自身海斯设备及产品优势，不断导入新产品进行市场培育，力争早日实现市场突破。

报告期内，省内电杆市场招投标及已中标订单的发货执行情况均进一步放缓，公司电力工程产品业务出现一定幅度的下滑。公司成立专班沉着应对，一方面充分做好资质认证，全力参与各项招投标。另一方面公司发挥技术优势不断研发新产品，公司为变电站提供的满足 GIS 设备基础的装配式支墩成功中标 110KV 秭归东风坝装配式 JIS 基座产品并顺利完成安装，是鄂西地区首个投入应用的装配式 JIS 基座。公司结合自身装配式建筑产品和下游渠道优势，推出的预制电力管廊、装配式围墙替代了传统的现场浇筑施工和通用化产品，在省内变电站得到了广泛应用。

磷石膏综合利用是目前公司全力推广的核心业务。磷石膏是磷化工产生的工业固体废弃物，多年来，巨量磷石膏主要采取堆存方式处理，对生态环境构成严重污染，已经成为磷化工产业发展亟待解决的环境问题。据湖北日报报道，湖北省磷矿资源保有量、年开采量、磷化工产业规模、磷肥产量均居全国第一。截至 2020 年底，湖北省磷石膏堆存量约 3.07 亿吨，占全国一半。2020 年，我省产生磷石膏 2996 万吨，综合利用 1073.5 万吨，综合利用率为 35.8%，当年净增近 2000 万吨。省委省政府高度重视中央生态环保督察反馈问题整改，大力推进磷化工产业转型升级，磷石膏综合利用率稳步提升。2022 年 3 月 29 日，省十三届人大常委会第三十次会议审议《湖北省磷石膏污染防治条例（草案）》，这是全国首部正式进入立法程序的磷石膏污染防治地方性法规草案。

公司已经形成了磷石膏建材产品、磷石膏级配碎石稳定层、磷石膏轻集料等多层次的产品矩阵，尤其是将磷石膏改性后制备成轻集料替代普通碎石用于路面基层材料，大大提高了单位里程的磷石膏消耗量。报告期内，子公司湖北磷隆磷石膏轻集料生产线正式投产，其磷石膏轻集料已经在宜昌市五龙支路、五龙一路、灵宝村接线道路等多条道路水稳层得到应用。2021 年 8 月 3 日，宜昌市住房和城乡建设局组织国内专业人员对宜昌市磷石膏试验道路即五龙支路、五龙一路采用磷石膏轻集料替代碎石铺设水稳层技术进行验收评审，专家组评审认为：该成果为我国道路工程大掺量利用磷石膏开拓了新技术，起到了引领示范作用，应加强推广应用。2021 年 3 月，中国铁道科学研究院与扬州大学分别对昌耀新材生产的磷石膏轻集料进行了试验验证，结果为“磷石膏轻集料性能良好，所配制的轻骨料混凝土和易性良好，能够达到 LC35 级与 LC45 级强度的要求”。2021 年 11 月 29 日，由公司等单位



负责起草的《公路路面基层用磷石膏矿渣水泥稳定材料应用技术规程》经中国建筑材料联合会、中国混凝土与水泥制品协会共同批准发布，该标准已于 2022 年 3 月 29 日起实施。该标准规定了公路路面基层用磷石膏矿渣水泥稳定材料的原材料要求、组成设计、生产和施工、养护、层间处理和质量控制，是目前国内唯一的磷石膏公路路面基层稳定材料标准。

(二) 行业情况

公司的电工产品和市政产品的下游主要是电力、铁路、市政等行业，与国家基础设施建设相关性较大，而基建投资具有典型的逆周期，是稳增长的重要手段。基建投资是政府保持经济稳定增长的重要手段之一。

1. 电力工程产品

“十四五”期间，国网湖北电力公司将继续加强电力技术创新，倡导节能减排，促进清洁能源利用高效化，加大技术改造力度、发展需求侧响应技术、推进储能技术推广应用。着力提升重要断面电网输送能力，加强随州、黄冈、十堰、襄阳、孝感北部、荆门、恩施、宜昌等新能源资源禀赋较好的地区配套电网的建设，促进新能源有序开发。2022 年湖北境内电网建设将继续投资 327.56 亿元，加快“五交四直”特高压骨干网架建设，构建“以特高压交直流站点为核心、鄂西立体双层、鄂东分区组团”的 500 千伏主网架，进一步优化 220 千伏电网结构，提升全省新能源优化配置能力。2022 年还将实施农村电网巩固提升工程，不断向更高品质的配电网迈进。

2. 新型市政建材

根据湖北省发布的《关于推进建筑产业现代化发展的意见》，计划到 2025 年全省混凝土结构建筑项目预制率达到 40% 以上，钢结构、木结构建筑主体结构装配率达到 80% 以上。从湖北省市政基础设施建设领域来看，2021 年，全省市政基础设施建设项目累计完成投资 2631.48 亿元，同比增长 24.5%。2022 年湖北省将进一步加大市政基础设施建设。

3. 磷石膏综合利用

磷石膏是磷化工企业湿法生产磷酸的工业副产品，制取 1 吨磷酸约产生 5 吨磷石膏，随着磷化工业的发展，将会产生大量的磷石膏。未经处理的磷石膏不但占用了大量的土地，而且对周边的生态环境（如地下水、大气、土壤等）造成严重污染。

磷石膏是磷化工产生的工业固体废弃物，多年来，巨量磷石膏主要采取堆存方式处理，对生态环境构成严重污染，已经成为磷化工产业发展亟待解决的环境问题。据湖北日报报道，湖北省磷矿资源保有量、年开采量、磷化工产业规模、磷肥产量均居全国第一。截至 2020 年底，湖北省磷石膏堆存量约 3.07 亿吨，占全国一半。2020 年，我省产生磷石膏 2996 万吨，综合利用 1073.5 万吨，综合利用率为 35.8%，当年净增近 2000 万吨。省委省政府高度重视中央生态环保督察反馈问题整改，大力推进磷化工产业转型升级，磷石膏综合利用率稳步提升。

2021 年 3 月，国家发改委等十部门近日联合发布《关于“十四五”大宗固体废弃物综合利用的指导意见》提出，到 2025 年，煤矸石、粉煤灰、尾矿（共伴生矿）、冶炼渣、工业副产石膏、建筑垃圾、农作物秸秆等大宗固废的综合利用能力显著提升，利用规模不断扩大，新增大宗固废综合利用率达到 60%，存量大宗固废有序减少。大宗固废综合利用水平不断提高，综合利用产业体系不断完善；关键瓶颈技术取得突破，大宗固废综合利用技术创新体系逐步建立；政策法规、标准和统计体系逐步健全，大宗固废综合利用制度基本完善；产业间融合共生、区域间协同发展模式不断创新；集约高效的产业基地和骨干企业示范引领作用显著增强，大宗固废综合利用产业高质量发展新格局基本形成。



2021年12月，湖北省省委办公厅、省政府办公厅印发《关于加强磷石膏综合治理促进磷化工产业高质量发展的意见》，明确按照“控制增量、消化存量、逐步平衡”的原则，加快磷石膏综合治理，到2025年底，新产生的磷石膏全部实现无害化处理，综合利用率达到国家规定要求，实现产销（磷石膏综合利用及安全堆存）动态平衡。

2022年3月29日，省十三届人大常委会第三十次会议审议《湖北省磷石膏污染防治条例（草案）》，这是全国首部正式进入立法程序的磷石膏污染防治地方性法规草案。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,289,770.39	1.32%	11,395,475.34	1.69%	-9.70%
应收票据	475,000.00	0.06%	-	-	-
应收账款	127,633,821.48	16.34%	77,738,757.73	11.53%	64.18%
存货	65,482,718.67	8.38%	69,604,743.14	10.33%	-5.92%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	22,537,000.1	2.88%	50,817,740.27	7.54%	-55.65%
固定资产	247,574,570.10	31.69%	221,446,320.86	32.86%	11.80%
在建工程	15,846,270.66	2.03%	6,798,416.02	1.01%	133.09%
无形资产	85,358,496.11	10.93%	82,440,425.63	12.23%	3.54%
商誉	1,110,711.39	0.14%	1,107,144.82	0.16%	0.32%
短期借款	46,731,766.67	5.98%	30,167,090.27	4.48%	54.91%
长期借款	6,470,924.16	0.83%	5,126,388.90	0.76%	26.23%
交易性金融资产	134,628,655.49	17.23%	66,526,846.58	9.87%	102.37%
应收款项融资	80,000.00	0.01%	324,402.00	0.05%	-75.34%
预付款项	3,106,797.70	0.40%	1,236,764.94	0.18%	151.20%
合同资产	4,526,919.49	0.58%	24,992,298.04	3.71%	-81.89%
递延所得税资产	8,056,389.24	1.03%	5,378,687.76	0.80%	49.78%
应付职工薪酬	5,482,266.97	0.70%	4,183,784.47	0.62%	31.04%
应交税费	9,166,585.16	1.17%	6,047,569.78	0.90%	51.57%
其他应付款	1,411,562.67	0.18%	1,074,746.76	0.16%	31.34%
长期应付款	2,000,000.00	0.26%	1,000,000.00	0.15%	100.00%
递延收益	77,419,413.54	9.91%	59,209,480.15	8.79%	30.76%

资产负债项目重大变动原因：

1. 应收账款期末比期初增加 64.18%，主要原因：公司收入增加，应收账款相应增加。
2. 长期股权投资期末比期初减少 55.65%，主要原因：报告期内，公司对湖北磷隆形成多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，于购买日由长期股权投资权益法变更为成本法核算。
3. 在建工程期末比期初增加 133.09%，主要原因：子公司湖北誉象建筑垃圾生产线投入期末较期初金额较大。



4.短期借款期末比期初增加 54.91%，主要原因：子公司三峡昌耀管廊对华夏银行股份有限公司宜昌分行的流动资金借款 2000 万元。

5.交易性金融资产期末比期初增加 102.37%，主要原因：理财产品期末金额较大。

6.应收款项融资期末比期初减少 75.34%，主要原因：银行承兑汇票期初金额较大。

7.预付款项期末比期初增加 151.20%，主要原因：本报告期，在建工程大幅增加，采购的部分生产线及设备期末尚未交付。

8.合同资产期末比期初减少 81.89%，主要原因：当阳市慈化集镇排水管网改造工程、当阳火车站当阳一桥排水管网改造工程项目的办理结算导致期末合同资产大幅减少。

9.递延所得税资产期末比期初增加 49.78%，主要原因：未经抵销的期末递延所得税资产中内部交易未实现利润较期初金额增加。

10.应付职工薪酬期末比期初增加 31.04%，主要原因：期末短期薪酬较期初金额增加。

11.应交税费期末比期初增加 51.57%，主要原因：公司收入增加，期末增值税较期初金额增加。

12.其他应付款期末比期初增加 31.34%，主要原因：押金及保证金期末金额较大。

13.长期应付款期末比期初增加 100.00%，主要原因：期末基建改造补助资金较期初金额增加。

14.递延收益期末比期初增加 30.76%，主要原因：期末与资产相关政府补助较期初金额增加。

2. 营业情况分析

(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	264,139,236.98	-	210,785,281.82	-	25.31%
营业成本	197,719,883.01	74.85%	144,337,114.43	68.48%	36.98%
毛利率	25.15%	-	31.52%	-	-
销售费用	8,581,594.34	3.25%	4,692,463.04	2.23%	82.88%
管理费用	24,910,141.88	9.43%	21,181,561.45	10.05%	17.60%
研发费用	16,943,773.33	6.41%	15,380,687.39	7.30%	10.16%
财务费用	1,486,869.97	0.56%	499,628.60	0.24%	197.60%
信用减值损失	-2,924,737.14	-1.11%	-1,576,409.05	-0.75%	85.53%
资产减值损失	1,001,605.09	0.38%	-1,304,219.49	-0.62%	-176.80%
其他收益	5,927,609.48	2.24%	2,728,969.58	1.29%	117.21%
投资收益	1,848,131.62	0.70%	-1,147,886.76	-0.54%	-261.00%
公允价值变动收益	1,255,525.11	0.48%	72,383.01	0.03%	1,634.56%
资产处置收益	37,161.28	0.01%	200,570.10	0.10%	-81.47%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	18,959,820.58	7.18%	21,711,961.88	10.30%	-12.68%
营业外收入	13,209.22	0.01%	9,987.90	0.00%	32.25%
营业外支出	118,253.02	0.04%	528,088.41	0.25%	-77.61%
净利润	18,942,233.66	7.17%	18,707,583.68	8.88%	1.25%
税金及附加	2,682,449.31	1.02%	1,955,272.42	0.93%	37.19%
所得税费用	-87,456.88	-0.03%	2,486,277.69	1.18%	-103.52%

**项目重大变动原因：**

1. 营业成本同比增加 36.98%，主要原因：城市综合管廊产品、市政构件、工程施工收入规模大幅增加，营业成本相应增加。
2. 销售费用同比增加 82.88%，主要原因：城市综合管廊产品、市政构件的销售费用较电工产品高，固废利用产品市场开拓力度加大，销售费用增加。
3. 财务费用同比增加 197.60%，主要原因：公司贷款规模增加，利息支出增加。
4. 信用减值损失同比变动 85.53%，主要原因：公司应收账款规模增加，计提预期信用损失增加。
5. 资产减值损失同比变动 176.80%，主要原因：转回前期已计提的合同资产减值准备。
6. 其他收益同比增加 117.21%，主要原因：计入其他收益的政府补助较去年同期增加。
7. 投资收益同比增加 261.00%，主要原因：报告期处置交易性金融资产取得的投资收益增加。
8. 公允价值变动收益同比增加 1634.56%，主要原因：交易性金融资产同比增加。
9. 资产处置收益同比减少 81.47%，主要原因：2020 年固定资产处置利得的基数较大，本期处置利得较小。
10. 营业外收入同比增加 32.25%，主要原因：上期营业外收入基数较大。
11. 营业外支出同比减少 77.61%，主要原因：上期因为新冠疫情公司有一笔对外捐赠的支出使得基数较大。
12. 税金及附加同比增加 37.19%，主要原因：公司收入规模增加。
13. 所得税费用同比减少 103.52%，主要原因：递延所得税费用的影响。

(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	261,066,416.62	208,975,646.47	24.93%
其他业务收入	3,072,820.36	1,809,635.35	69.80%
主营业务成本	195,461,684.74	143,373,307.67	36.33%
其他业务成本	2,258,198.27	963,806.76	134.30%

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%
电力工程产品	79,937,418.30	53,155,498.69	33.50%	-39.25%	-35.51%	-3.85%
城市综合管廊产品	41,483,853.26	29,684,916.50	28.44%	136.85%	131.23%	1.74%
市政构件	77,364,117.86	57,785,020.22	25.31%	136.91%	138.86%	-0.61%
工程施工	59,158,960.31	51,103,450.27	13.62%	117.26%	113.68%	1.45%
固废利用产品	3,122,066.89	3,732,799.06	-19.56%	-	-	-

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：



1. 电力工程产品收入同比减少 39.25%。主要原因是：本期省内电杆市场招投标及已中标订单的发货执行情况均进一步放缓，电力工程产品收入进一步下滑。

2. 城市综合管廊产品收入同比增加 136.85%。主要原因是：公司将市政建材类产品作为公司转型升级的重要方向，不断推出地下管廊、排水管、检查井等各类市政产品占领市场。

3. 市政构件收入同比增加 136.91%。主要原因是：公司将市政建材类产品作为公司转型升级的重要方向，子公司三峡昌耀管廊、湖北耀源、湖北誉象分别引进的 3 条德国海斯全自动砌块生产线，从 2019 年起陆续达产，产品在湖北省及周边省份得到了广泛应用。

4. 工程施工收入同比增加 117.26%。主要原因是子公司三峡昌耀管廊产品利用参股 PPP 公司的机遇，通过参与部分施工工程来加快自身市政建材产品的销售。

5. 固废利用产品收入增加。主要原因是：公司将磷石膏综合利用作为公司未来的核心战略，本期固废利用产品收入主要是磷石膏道路基层材料的收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国水利水电第四工程局有限公司	49,423,924.66	18.71%	否
2	国网湖北省电力有限公司物资公司	34,309,981.70	12.99%	否
3	中国葛洲坝集团股份有限公司三峡分公司	11,960,439.81	4.53%	否
4	湖南全水生态科技有限公司	6,370,999.42	2.41%	否
5	宜昌城大建设有限公司	6,254,263.52	2.37%	是
合计		108,319,609.11	41.01%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	宜昌城大建设有限公司	8,187,445.89	4.01%	是
2	天津市泉子金属制品有限公司	8,122,330.94	3.97%	否
3	湖北天标建设有限公司	7,358,704.14	3.60%	否
4	宜昌盛聚隆商贸有限公司	6,468,883.34	3.17%	否
5	宜昌海天超声技术有限公司	5,973,260.00	2.92%	是
合计		36,110,624.31	17.67%	-

3. 现金流量状况

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	35,076,168.87	8,684,822.18	303.88%
投资活动产生的现金流量净额	-42,189,767.83	-46,382,336.63	9.04%
筹资活动产生的现金流量净额	11,615,864.21	34,448,270.65	-66.28%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额同比增加 303.88%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金，政府补助收到现金，保证金收到现金，本期同比上期增幅较大；

2. 筹资活动产生的现金流量净额同比减少 66.28%，主要是本期偿还债务支付的现金增加。



(四) 投资状况分析

1、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
黄冈昌耀电力器材有限公司	控股子公司	电工产品、钢筋混凝土排水管等新型建材产品的研发、生产、销售及服务。	10,000,000	60,562,874.72	27,370,226.44	30,791,323.05	2,299,114.76
襄阳宏耀电力器材有限公司	控股子公司	电工产品等新型建材产品的研发、生产、销售及服务。	6,000,000	29,991,563.51	14,908,901.57	15,018,894.79	1,297,671.24
湖北兴葆科技有限责任公司	控股子公司	电工产品、钢筋混凝土排水管等新型建材产品的研发、生产、销售及服务。	20,000,000	80,092,621.32	37,380,996.14	31,137,851.42	2,000,605.03
宜昌顶力电力器材有限公司	控股子公司	电工产品、市政产品等新型建材产品的研发、生产、销售及服务。	6,000,000	18,147,713.32	8,345,138.18	9,753,730.46	1,285,843.59
湖北昌耀新材	控股子	新型建筑材料的研发、生产、	30,000,000	130,572,745.03	101,812,773.28	28,420,674.24	3,799,152.79



料工 程技 术研 究有 限责 任公 司	公 司	销售；建 筑材料及 制品的试 验、检测。					
湖北 耀源 科技 有限 公司	控 股子 公司	电 工 产 品、市政 产品、城 市综合管 廊等新型 建材产品 及装配式 建筑的研 发、生产、 销售及服 务。	60,000,000	90,898,249.16	59,081,311.87	42,146,078.57	1,107,916.95
湖北 誉象 生态 环保 科技 有限 公司	控 股子 公司	城市综合 管廊、市政 产品等 装配式建 筑的研 发、生产、 销售及服 务。	100,000,000	114,213,744.09	100,311,906.72	22,748,398.60	-237,492.39
三峡 昌耀 管廊 建设 有限 公司	控 股子 公司	城市综合 管廊、市政 产品等 装配式建 筑的研 发、生产、 销售及服 务。	100,000,000	215,864,491.98	114,045,141.55	102,992,090.41	9,253,042.42
湖北 磷隆 新材 料科 技有 限公 司	控 股子 公司	磷石膏技 术研发、 咨询；磷 石膏产品 加工及销 售。	81,660,000	129,499,752.30	81,802,473.50	5,335,051.46	-693,007.03

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况



适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,943,773.33	15,380,687.39
研发支出占营业收入的比例	6.41%	7.30%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科以下	87	65
研发人员总计	90	69
研发人员占员工总量的比例	22.39%	19.38%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	166	114
公司拥有的发明专利数量	9	8

研发项目情况：

报告期内，公司完成了高强轻质磷石膏轻骨料、磷石膏制备淤泥固化剂、磷石膏路基填料固化剂的研发、磷石膏水泥混凝土表面返碱现象控制等课题的研究；在混凝土世界期刊发表学术论文《瞄准建设领域、开拓创新发展》；2021年11月29日，由公司等单位负责起草的《公路路面基层用磷石膏矿渣水泥稳定材料应用技术规程》经中国建筑材料联合会、中国混凝土与水泥制品协会共同批准发布，该标准已于2022年3月29日起实施。该标准规定了公路路面基层用磷石膏矿渣水泥稳定材料的原材料要求、组成设计、生产和施工、养护、层间处理和质量控制，是目前国内唯一的磷石膏公路路面基层稳定材料标准。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明：

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

我们确定应收账款的可回收性是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。



1.事项描述

请参阅财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”（十）金融工具/（十二）应收账款所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释.4 应收账款”的相关内容。

截至 2021 年 12 月 31 日止，昌耀新材公司财务报表中应收账款余额为人民币 137,896,611.59 元，计提的坏账准备为人民币 10,262,790.11 元。昌耀新材公司期末应收账款金额重大，管理层在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、还款记录、财务状况和债务人的行业现状，评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款的可回收性作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款的可回收性所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估了昌耀新材公司应收账款管理相关内部控制的设计，并测试其设计和运行的有效性。

（2）结合昌耀新材公司所在行业、交易客户的特点及历史坏账数据，评估其应收组合的依据、金额重大的判断及组合坏账准备计提比例的合理性。

（3）查验应收账款形成和收回的相关财务及业务资料，对年末应收账款余额进行了函证，并结合收入函证，对应收账款的真实性进行确认。

（4）结合应收账款回函情况，复核昌耀新材公司对应收账款预计可收回金额的估计。

（5）获取昌耀新材公司的坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，测试组合账龄，并重新计算坏账准备金额是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收款项的可收回性的相关判断及估计是合理的。

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1.会计政策变更

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

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

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



本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 前期会计差错

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
2020 年度因收购三峡昌耀管廊建设有限公司少数股东汪浩波 6% 股权，形成多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，于购买日商誉的计算存在会计差错	本项差错经公司第三届第三次董事会和第三届监事会第三次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	商誉、投资收益	商誉及投资收益减少 2,284,093.81 元，同时导致净利润、所有者权益减少 2,284,093.81 元

注：本报告期可比数据，已按照前期差错更正事项进行追溯重述，调减商誉及投资收益 2,284,093.81 元。

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2021 年 9 月 15 日，公司召开第三届董事会第四次会议，决议同意湖北磷隆新材料科技有限公司注册资本由 8,000 万元增加至 8,166 万元，新增出资 166 万元由公司以货币方式进行出资；同意公司新增 2 个董事会席位。上述决议后，公司持股比例由 50% 变更为 51%，董事会成员由原 5 人变更为 7 人，公司占 4 人，根据湖北磷隆公司修改后的公司章程，公司能够控制湖北磷隆公司的日常经营活动，故形成多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，于购买日将其纳入合并范围。

(九) 企业社会责任

1. 扶贫社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司以实际行动践行社会责任。公司积极参与扶贫工作，每年采购茶叶、柑橘等扶贫农产品数十万元，为脱贫攻坚助力。公司是宜昌市夷陵区光彩事业促进会成员单位，公司自觉履行社会责任，积极参与“百企帮百村·脱贫奔小康”等精准扶贫行动，助力改善民生，助推经济发展。



2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司按照全国中小企业股份转让系统的要求，建立了股东大会、董事会、监事会议事规则，形成了较为完善的治理机构。公司的管理团队具备 20 多年的水泥制品行业经验，经营管理层、核心业务人员队伍稳定，专注于水泥制品行业，不断打造企业的核心竞争力。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

因此公司拥有良好的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

（一） 行业发展趋势

（1）水泥制品行业发展趋势

水泥制品行业正处于产业结构升级、新材料加速创新的发展期。加快水泥基材料的技术创新和科技进步，重点研发低热型通用性水泥基材料，突破材料高性能化和绿色低碳化的关键共性、前瞻性、战略性技术，开发国家重点工程用超高强度、超轻容重、超优工作性、超高耐久性的高性能混凝土材料，满足混凝土结构工程超高、超长、超深、超长寿命的要求。

具体体现在以下趋势：

预拌领域—重点化解产能过剩的矛盾，引导行业理性投资；培育大企业集团，通过规模化、集约化发展，形成对行业的有效带动作用。

预拌混凝土—推广应用高性能混凝土，包括推广应用高强高性能混凝土和普通强度混凝土的高性能化；通过技术手段，积极推进消纳固废，减少自然资源的开发和利用，保护环境，使混凝土产业成为“资源的再生器”。

预拌砂浆—加强行业自动化、信息化、智能化建设，进一步降低企业管理成本、人力成本，保持稳定的市场竞争力。更大范围地禁止现场搅拌砂浆，加快推进机械喷涂施工，有效推进预拌砂浆进入家装领域。

骨料—利用固体废弃物制备陶粒轻骨料；集约发展，支持绿色化、环保化、大型化、现代化的砂石生产线建设。

预制领域—向国际标准看齐，引导产业适度向高端化发展，推动产业升级；支持各种形式的企业间兼并重组；鼓励企业走差异化发展道路，支持有条件的企业延伸产业链，扩大价值空间。

预制混凝土桩—重点发展大规格、高承载性能、适应不同环境和工程结构要求的预制混凝土桩产品；研发免蒸养、免蒸压预制混凝土桩用新型外加剂；优化预制混凝土桩基础结构设计，推广节能、环保、安全、高效的生产工艺及装备，扩大预制混凝土桩的应用范围。



混凝土和钢筋混凝土排水管—产品向大口径、高性能、非开挖、耐腐蚀、复合型、柔性方向发展；技术与装备向节能、环保、自动化程度高、安全生产的方向发展；应用领域向城市地下基础设施建设、城镇化建设、海绵城市建设、城市综合管廊建设的地下蓄水池、地下铁路通道、地下管网用管、电力隧道、排污管道、预制装配管廊、预制装配化混凝土检查井等领域发展。

混凝土电杆—提高行业的机械化、自动化、智能化生产水平，开发自动化流水生产线。重点推广应用部分预应力混凝土电杆，重点开发在无线通信基站、风力发电等行业的应用；开发在铁路（特别是高铁）上作为接触网支柱的应用。

纤维增强水泥板/硅酸钙板—室内重点发展轻质、防潮、隔热、防火类板材；室外重点发展应用增强板材的耐候性以及承重结构件。重点发展适应住宅产业化、室内装修与室外保温隔热装饰一体化、附有人文艺术的产品以及具有防爆防火特殊功能的高铁隔音屏、隧道等公共设施产品。

预制混凝土构件—积极引导叠合楼板、内外墙板、楼梯阳台、建筑装饰部件等部品部件的标准化生产与应用，重点引导整体厨房、整体卫生间等住宅部品集成化发展，完善装配式建筑部品部件标准体系建设。结构构件重点发展预制外墙板、预制内墙板、预制楼板、预制屋面板、预制柱、预制梁、预制屋架、预制楼梯、预制阳台、预制桩；非结构构件重点发展预制外墙挂板、预制隔墙板、预制非承重装饰构件、建筑景观构件。基础设施建设构件重点发展预制预应力桥梁、预制盾构管片、预制管廊、厢函、预制挡土墙、护坡构件、预制预应力轨枕、轨道板。

装饰混凝土—加强应用市场的研究，充分拓展装饰混凝土在现代生活的应用空间。发挥设计创意在装饰混凝土产品中形成的消费引领功能，更加广泛地融入各类设计资源参与装饰混凝土创意设计，提高产品的文化与美学表现力，强化材料应用、生产工艺的技术研究与创新，提高产品的技术内涵与经济性，形成品种齐全、品质优良、功能完善的系列化装饰混凝土产品，引导建筑室内外装修、城市景观、园林和市政等行业更多的选用装饰混凝土产品。

（2）国内外磷石膏废渣的综合利用方向

磷石膏本身含有磷、氟、有机质等多种杂质，其性能不如天然石膏，不能直接作为石膏建材使用，必须进行一定的预处理。常用的预处理工艺有水洗、石灰中和、球磨、浮选、筛分、煅烧以及陈化等，在实际应用时，要综合考虑磷石膏的杂质情况以及磷石膏综合利用的途径和经济性，来选择经济、合理的处理方式。具体体现在以下方向：

磷石膏制硫酸联产水泥—磷石膏制硫酸联产水泥的工艺原理是将磷石膏高温分解，所得 SO_3 用于生产硫酸， CaO 用于生产水泥。

水泥缓凝剂—磷石膏作为水泥缓凝剂使用时，未经处理的磷石膏中含有少量的可溶性 P_2O_5 会延长水泥凝结时间，并导致强度的降低。因而在使用磷石膏作为水泥缓凝剂时，应通过加入适量生石灰中和或 $800^\circ C$ 煅烧成无水石膏之后，方可克服磷石膏缓凝剂降低水泥早期强度的缺陷，应用于普通硅酸盐水泥中。

生产石膏基胶凝材料—用磷石膏制备新型绿色免烧胶凝材料，可以大量利用各种固体废弃物，符合可持续发展战略，是磷石膏综合利用的有效途径。国内外先后对石膏-矿物掺合料-石灰-水泥等体系进行研究，开发出了一系列石膏胶凝材料，其中超硫石膏矿渣水泥是较为成熟的水硬性石膏基胶凝材料。

生产石膏建材制品—磷石膏经净化处理后，脱水成半水硫酸钙，可生产各种石膏墙体材料，如粉刷石膏、抹灰石膏、石膏砂浆、熟石膏粉、纸面石膏板、建筑标准砖、烧结节能砖、免烧砖和装饰吸声板等，普遍具有质轻、隔热、隔音、防火等优点。



石膏砌块—由于国家明令限制粘土砖，烧结类墙材也因为耗能大逐渐被费烧类墙材代替，所以利用磷石膏生产非烧结砖和砌块的前景相当可观。

生产筑路材料—用磷石膏对二灰土（石灰、粉煤灰做固化剂水稳层料）进行增强改性，可有效改善道路垫层的早期强度，并改善其抗裂性，该筑路材料的优点是可以大量消耗磷石膏。

（二） 公司发展战略

在行业高速发展的重要机遇期，公司将努力践行两大战略：

1.企业不断优化升级，形成三大业务体系，一是不断拓展传统电工产品产品线；二是依托于城市基础设施发展建设，抓住保护自然生态环境的有利时机，大力开发与城市地下综合管廊和海绵城市所配套的新型市政建材产品；三是针对目前磷石膏的实际状况结合公司自身技术优势走出资源循环利用之路。

2.通过异地扩张的方式优化公司区域布局。公司多年来一直致力于区域的合理布局来克服水泥制品行业运输半径的限制，公司在华中地区已经处于龙头地位，但与同行业上市公司相比，规模上还有一定差距。近年来三峡昌耀管廊、湖北磷隆、湖北誉象、湖北耀源的设立进一步强化了公司的区域布局和产品结构的优化升级。

（三） 经营计划或目标

（本节所述 2022 年公司经营计划并不代表公司对未来业绩的保证和承诺，不构成盈利预测，能否实现取决于市场状况的变化、经营团队的努力程度等多种因素的影响，存在着一定的不确定性，请投资者注意风险）

2022 年公司将在继续加大科技投入，加大市场开拓力度，主要计划如下：

1.有效精准施策，打好开拓电工产品市场攻坚战

电工产品营销把握报价原则，精确报价，争取更大的中标份额，加大地域覆盖，提升省招、自招及周边省市电杆业务中标业绩和质量，同时积极应对国网抽检、验收及售后服务。围绕变电站做好新产品的突破，积极推进光伏桩项目，寻找新能源带来的的发展契机。

2.做大做强做实，开创市政产品新局面

市政营销发挥从设计、市场、施工的一站式营销体系优势，加大市政产品的营销。围绕当地重大项目建设，紧盯重点产业、重点项目。随着公司新增产能的投放，公司具备了短时间内大批量供货的快速反应优势，市政营销将利用公司产品的品牌、质量和产能优势，打开市政产品销售新局面。充分发挥三条德国进口全自动砌块生产线产能优势，确保满负荷生产。要紧盯重点产业、重点企业、重点项目，积极开拓新市场。

3.壮大新材料经济增长新动能

以磷石膏路基材料团体标准于 2022 年 3 月 29 日开始实施为契机，一方面加大磷石膏轻集料的市场推广，加快更多道路的中标和摊铺；另一方面与行业主管部门、市场监督机构、行业协会一起推动完善更多的相关标准制定，为磷石膏的进一步应用创造条件。

4.继续提升公司规范运作和治理水平

公司董事会将根据战略转型需要，完善公司法人治理结构，提升规范运作水平；同时制定相应的监督检查机制，加强内部制度建设，推进内部管控流程以及风险防范机制的完善，保障公司健康、稳定、可持续发展。

（四） 不确定性因素

无。



五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1.公司实际控制人不当控制风险

截止报告期末，公司的实际控制人吴赤球与韩永靓，合计持有公司 21.87%的股份，吴赤球同时担任公司董事长兼总经理。因此，公司实际控制人客观上存在利用其控制地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东的利益的风险，公司存在实际控制人不当控制风险。

公司对策：（1）公司实际控制人承诺，将按照《公司法》、《公司章程》等相关法律、法规及制度的规定，行使股东表决权，参与公司经营管理；（2）切实履行《公司法》、《公司章程》、三会议事规则以及关联交易决策制度、对外担保决策制度、对外投资管理制度等；完善公司治理机构，确保公司股东大会、董事会、监事会按照各项管理制度规定，履行职责；（3）做好信息披露和投资者关系管理等相关工作，接受社会公众监督，促进公司规范有效运作。

2.公司主要客户较为集中的风险

经过多年发展，公司与国家电网建立了长期稳定的合作关系，体现了公司在华中区域较强的市场竞争力，但同时由于客户较为集中，公司存在对其产生依赖的风险。如公司未来不能及时适应国家电网关于电杆产品营运策略、采购计划等方面的变化，将对公司业绩产生不利影响。

公司对策：企业从以“电工产品生产为主”向“围绕电网建设、综合管廊、海绵城市打造新型水泥基材料制品的集成供应商”转型升级。公司通过科研投入和技术创新，依托于城市基础设施发展建设，抓住保护自然生态环境的有利时机，大力开发与城市地下综合管廊和海绵城市所配套的新型市政建材产品，提高公司经营的抗风险能力。

3.高端技术人才储备不足的风险

目前，国内从事水泥制品制造的企业普遍研发能力薄弱，新型技术涌现较少，随着行业的发展，企业间竞争将会越发激烈，这对公司的技术水平和研发能力提出了较高的要求。公司现有多名专业技术人员，尽管如此，为适应激烈的市场竞争，公司仍需不断引入优秀的中高级人才，形成公司专业技术队伍。但目前公司总部地处湖北省宜昌市，经济发展水平与东部沿海地区相比仍有一定差距，在吸引中高级人才方面需要更多投入，公司将面临技术人才储备不足的风险。

公司对策：为吸引人才，用好人才，公司坚持将“因人定岗”作为公司的重要战略，根据人才的特点安排工作岗位，更好的发挥其能动性和创造性。公司报告期内又引入了一批中青年人才到公司的技术研发岗位。

4.销售区域较为集中的风险

我国水泥制品制造行业竞争较为激烈，行业集中度不高，加上水泥制品存在运输半径的限制因素，行业内的企业多数呈现出区域性销售的局面。

应对措施：公司主要通过异地扩张布局来克服水泥制品行业的销售半径的局限。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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	五.二.(六)
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	五.二.(七)
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	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	962,893.75	147,209.52	1,110,103.27	0.22%

2. 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3. 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 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

本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



(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务	131,000,000.00	8,284,195.52
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	101,600,000.00	20,663,913.81

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
债权债务往来或担保等事项	-	20,000,000

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：

2021 年 10 月 27 日，子公司三峡昌耀管廊建设有限公司与华夏银行股份有限公司宜昌分行签订《流动资金借款合同》，借款金额为 20,000,000 元，抵押物为子公司鄂(2021)夷陵区不动产第 0018239 号的房地产，评估价值为 4,958.76 万元。保证人刘勇与华夏银行股份有限公司宜昌分行签订《最高额保证合同》，担保金额 20,000,000 元，担保起始日：2021 年 10 月 21 日，担保到期日：2024 年 10 月 21 日。

该事项已经公司第二届董事会第二十二次会议、2021 年第一次临时股东大会审议通过，并于 2021 年 1 月 4 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上刊登《关于 2021 年申请借款并提供担保的预计公告》（公告编号：2021-007）进行披露。该事项为公司单方面获得利益的交易，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，无需按照关联交易审议。

上述担保不存在损害公司利益的情形，不会对公司财务状况和经营成果造成重大不利影响。

(五) 经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022 年 2 月 21 日	2021 年 12 月 29 日	湖北省生态保护和绿色发展投资有限公司、宜都兴发化工有限公司	宜昌长投兴耀新材料有限公司 40% 股权	现金	20000000.00 元	否	否
企业合并	2021 年 9 月 17 日	2021 年 9 月 17 日	湖北磷隆新材料科技有限公司	湖北磷隆新材料科技有限公司 1.02% 股权	现金	1660000.00 元	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

上述对外投资符合公司战略发展规划，有利于进一步提高公司销售规模、市场竞争力、综合实力，对公司未来业务的连续性、管理层稳定性将产生积极影响。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
其他	2018年3月20日	-	挂牌	一致行动承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
公司	2015年2月28日	-	挂牌	税务承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他	2015年2月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
公司	2015年3月10日	-	挂牌	对外投资管理承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 2015年3月25日，公司股东吴赤球、刘钢玲、李和平、刘勇、郑玉峰签署了《一致行动协议书》，并于2018年3月20日续签了《一致行动协议书》，确认自协议生效之日起，各方存在事实上一致行动关系，并承诺协议各方应当在行使公司股东权利，特别是提案权、表决权之前进行充分的协商、沟通，以保证顺利做出一致行动的决定；必要时召开一致行动人会议，促使协议各方达成采取一致行动的决定。2021年1月29日，吴赤球、刘钢玲、李和平、刘勇、郑玉峰签署了《关于郑玉峰退出<一致行动协议书>的协议》。

2. 2015年2月28日，公司及控股股东吴赤球已出具《有关税务事项的承诺函》如下：“公司将重视财务核算及税收申报工作，认真学习并严格遵守税收法律、法规及政策，及时足额缴纳税款；公司将进一步建立健全完善的内部控制、财务核算体系和税收申报流程，并严格执行相关内部控制和财务核算制度，确保公司内部控制、财务核算、税收申报的规范、合规运行；公司将定期组织财务人员学习相关税收政策法规，强化依法纳税意识，确保财务核算和税务申报的规范性。本人将积极协助公司建立健全完善的内部控制、财务核算体系和税收申报流程，不干预公司财务的独立核算和税务申报，督促公司规范财务核算和依法纳税。”

3. 2015年2月28日，公司的实际控制人、控股股东及持有公司5%以上股权的股东分别出具了《避免同业竞争承诺函》：本人作为湖北昌耀新材料股份有限公司（以下简称“股份公司”）的股东，除已经披露的情形外，目前不存在直接或间接控制其他企业的情形。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。本承诺函在本人作为湖北昌耀新材料股份有限公司股东期间持续有效且不可变更或撤消。本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

4. 为防范风险投资对公司的经营业务、财务状况产生不利影响，公司于股份公司成立时制定了《对外投资管理制度》，规范公司对外投资行为；同时公司已于2015年3月10日出具承诺如下：“本公司将严格按照对外投资管理制度的要求，规范公司的对外投资行为，并不断完善和加强针对风险投资的人员配置、组织结构、和内部控制制度。”

公司全体董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人在报告期内仍然履行相关承诺。



(七) 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
货币资金	货币资金	质押	244,305.30	0.03%	保函保证金
固定资产	固定资产	抵押	50,750,756.59	6.50%	短期借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	17,369,621.46	2.22%	短期借款抵押
总计	-	-	68,364,683.35	8.75%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述事项为公司正常的融资业务需要，对公司本期及未来财务状况和经营成果不会产生不利影响。



第六节 股份变动、融资和利润分配

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	54,128,101	65.45%	2,980,050	57,108,151	69.05%
	其中：控股股东、实际控制人	4,521,581	5.47%	0	4,521,581	5.47%
	董事、监事、高管	5,002,382	6.05%	-995,950	4,006,432	4.84%
	核心员工	412,000	0.50%	-26,350	385,650	0.47%
有限售条件股份	有限售股份总数	28,571,899	34.55%	-2,980,050	25,591,849	30.95%
	其中：控股股东、实际控制人	13,564,746	16.40%	0	13,564,746	16.40%
	董事、监事、高管	15,007,153	18.15%	-2,980,050	12,027,103	14.54%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		82,700,000	-	0	82,700,000	-
普通股股东人数						224

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	吴赤球	16,367,574	0	16,367,574	19.79%	12,275,681	4,091,893	0	0
2	长电资本控股有限责任公司	10,000,000	0	10,000,000	12.09%	0	10,000,000	0	0
3	刘钢玲	4,669,559	0	4,669,559	5.65%	3,502,170	1,167,389	0	0
4	李和平	4,597,426	0	4,597,426	5.56%	3,448,070	1,149,356	0	0
5	刘勇	4,384,636	0	4,384,636	5.30%	3,288,477	1,096,159	0	0



6	郑玉峰	3,973,400	8,152	3,981,552	4.81%	0	3,981,552	0	0
7	宜昌国投产业投资基金(有限合伙)	3,000,000	0	3,000,000	3.63%	0	3,000,000	0	0
8	武汉佰仕德企业管理中心(有限合伙)	0	2,231,154	2,231,154	2.70%	0	2,231,154	0	0
9	三峡生态环境有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2.42%	0	2,000,000	0	0
10	韩永靓	1,718,753	0	1,718,753	2.08%	1,289,065	429,688	0	0
合计		50,711,348	2,239,306	52,950,654	64.03%	23,803,463	29,147,191	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1.吴赤球、刘钢玲、李和平、刘勇、郑玉峰于 2018 年 3 月 20 日续签了《一致行动协议书》，于 2021 年 1 月 29 日签署了《关于郑玉峰退出<一致行动协议书>的协议》；
- 2.长电资本控股有限责任公司与三峡生态环境有限公司构成一致行动人；
- 3.吴赤球与韩永靓为夫妻关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为吴赤球先生，报告期内未发生变化。

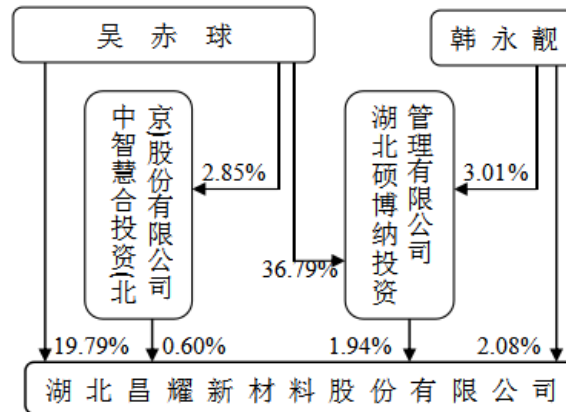
吴赤球先生，公司董事长兼总经理，1963 年 9 月出生，中国籍，无境外永久居住权，毕业于华中理工大学机电一体化专业，研究生学历，高级工程师职称。1981 年至 1994 年，就职于长江机床厂中心计量室，任工程师；1994 年至 1996 年，就职于宜昌昌耀水泥制品厂，任总经理；1996 年至 1997 年，就职于宜昌昌耀电业有限公司，任总工程师；1997 年至 1999 年，就职于宜昌昌耀电力设备配套厂，任总经理；1999 年至 2006 年 12 月，就职于宜昌昌耀水泥制品厂，任厂长；2007 年 1 月加入公司至今，任公司董事长。2015 年 1 月 23 日，经公司创立大会会议选举为公司董事，并经公司第一届董事会第一次会议选举为董事长并聘任为总经理。2018 年 1 月 23 日，经公司 2018 年第二次临时股东大会提名为公司董事；2018 年 1 月 23 日，经公司第二届董事会第一次会议选举为董事长并聘任为总经理。2021 年 1 月 20 日，经公司 2021 年第一次临时股东大会提名为公司董事；2021 年 1 月 20 日，经公司第三届董事会第一次会议选举为董事长并聘任为总经理。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人系吴赤球先生和韩永靓女士二人，报告期内未发生变化。
吴赤球先生基本情况见上文（一）控股股东情况。



韩永靓女士，公司董事，1981年1月出生，中国籍，无境外永久居住权，毕业于中国地质大学旅游管理专业，本科学历。2002年至2004年，就职于宜昌大三峡国际旅行社；2004年至2007年，就职于宜昌市科学技术局；2009年至2011年，任公司总经理助理。2011年至2012年，就职于湖北兴葆科技有限责任公司，任总经理助理。2015年1月23日，经公司创立大会会议选举为公司监事。2018年1月23日，经公司2018年第二次临时股东大会提名为公司董事。2021年1月20日，经公司2021年第一次临时股东大会提名为公司董事。



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	



			方类型				
1	质押借款	兴业银行股份有限公司宜昌分行	银行	9,600,000	2021 年 10 月 27 日	2022 年 10 月 26 日	3.30%
2	抵押借款	中国工商银行股份有限公司孝感孝南支行	银行	7,000,000	2021 年 6 月 8 日	2022 年 6 月 7 日	4.05%
3	抵押、保证借款	华夏银行股份有限公司宜昌分行	银行	20,000,000	2021 年 11 月 1 日	2022 年 11 月 1 日	4.65%
4	质押、抵押借款	兴业银行股份有限公司宜昌分行	银行	5,000,000	2021 年 10 月 19 日	2022 年 10 月 18 日	4.00%
5	质押、抵押借款	兴业银行股份有限公司宜昌分行	银行	5,000,000	2021 年 9 月 24 日	2022 年 9 月 22 日	4.00%
6	信用借款	宜昌佳林企业管理有限责任公司	非银行金融机构	5,000,000	2020 年 8 月 20 日	2025 年 8 月 20 日	7.00%
7	信用借款	孝感市孝南区肖港镇城隍村经济合作社	非银行金融机构	500,000	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日	8.00%
8	信用借款	孝感市孝南区肖港镇群兴村经济合作社	非银行金融机构	500,000	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日	8.00%
9	信用借款	孝感市孝南区肖港镇唐庙新村经济合作社	非银行金融机构	300,000	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日	8.00%
合计	-	-	-	52,900,000	-	-	-

注 1：①质押借款 1,050,000 元，为子公司湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司对兴业银行股份有限公司宜昌分行的国内信用证转卖（福费廷转卖）借款，质押物为本公司开具给子公司湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司的国内信用证 1,050,000 元。②质押借款 8,550,000 元，为子公司湖北兴葆科技有限责任公司对兴业银行股份有限公司宜昌分行的国内信用证转卖（福费廷转卖）借款，质押物为本公司开具给子公司湖北兴葆科技有限责任公司的国内信用证 8,550,000 元。

注 2：抵押借款 7,000,000 元，为子公司湖北耀源科技有限公司对中国工商银行股份有限公司孝感孝南支行的网贷通循环借款，抵押物为鄂（2017）孝南区不动产权第 0005232 号土地使用权，评估价值为 1,514.52 万元。



注 3：抵押+保证借款 20,000,000 元，为子公司三峡昌耀管廊建设有限公司对华夏银行股份有限公司宜昌分行的流动资金借款，抵押物为鄂（2021）夷陵区不动产权第 0018239 号的房地产，评估价值为 4,958.76 万元。保证人刘勇与华夏银行股份有限公司宜昌分行签订《个人最高额保证合同》。

注 4：质押+抵押借款 5,000,000 元，为子公司黄冈昌耀电力器材有限公司对兴业银行股份有限公司宜昌分行的流动资金借款，质押物为本公司开具给子公司黄冈昌耀电力器材有限公司在合并层面已抵消的商业承兑汇票 5,200,000 元，抵押物为子公司湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司房屋建筑物及土地使用权。

注 5：质押+抵押借款 5,000,000 元，为子公司襄阳宏耀电力器材有限公司对兴业银行股份有限公司宜昌分行的流动资金借款，质押物为本公司开具给子公司襄阳宏耀电力器材有限公司在合并层面已抵消的商业承兑汇票 5,200,000 元，抵押物为子公司湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司房屋建筑物及土地使用权。

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 6 月 3 日	0.80	-	-
合计	0.80	-	-

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.80		

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴赤球	董事长、总经理	男	1963 年 9 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
刘钢玲	董事、副总经理	女	1975 年 5 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
李和平	监事会主席	男	1969 年 4 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
刘 勇	董事、副总经理	男	1974 年 4 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
韩永靓	董事	女	1981 年 1 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
李艳春	董事、副总经理	女	1974 年 9 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
宋 芳	董事会秘书	女	1972 年 8 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
黄海群	监事	女	1976 年 8 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
吕 伟	监事	男	1985 年 12 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
谢岸英	财务负责人、副总经理	女	1974 年 7 月	2021 年 1 月 20 日	2024 年 1 月 19 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1.吴赤球、刘钢玲、李和平、刘勇、郑玉峰于 2018 年 3 月 20 日续签了《一致行动协议书》，于 2021 年 1 月 29 日签署了《关于郑玉峰退出<一致行动协议书>的协议》；
- 2.吴赤球与韩永靓为夫妻关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
吴赤球	董事长、总经理	16,367,574	0	16,367,574	19.79%	0	0
刘钢玲	董事、副总经理	4,669,559	0	4,669,559	5.65%	0	0
李和平	监事会主席	4,597,426	0	4,597,426	5.56%	0	0
刘勇	董事、副总经理	4,384,636	0	4,384,636	5.30%	0	0
韩永靓	董事	1,718,753	0	1,718,753	2.08%	0	0
李艳春	董事、副总经理	1,257,696	-2,600	1,255,096	1.52%	0	0
宋芳	董事会秘书	926,818	0	926,818	1.12%	0	0
黄海群	监事	120,000	0	120,000	0.14%	0	0
吕伟	监事	80,000	0	80,000	0.10%	0	0
合计	-	34,122,462	-	34,119,862	41.26%	0	0



(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郑玉峰	董事	离任	-	董事会换届
黄海群	监事	离任	-	监事会换届
黄海群	-	新任	职工监事	监事会换届
吕伟	职工监事	离任	-	监事会换届
吕伟	-	新任	监事	监事会换届
谢岸英	财务负责人	新任	财务负责人、副总经理	董事会换届

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

黄海群女士，1976 年 8 月出生，中国籍，无境外永久居住权，毕业于宜昌县成人中专农电专业，中专学历。1995 年 5 月至 2006 年 12 月，就职于宜昌昌耀水泥制品厂，在生产车间从事设备电器维修；2007 年 1 月加入昌耀有限公司，2007 年 1 月至 2012 年 11 月，在公司从事电气设备维修；2012 年 12 月，任公司产品制造部主任；2018 年 1 月 23 日，经公司 2018 年第二次临时股东大会选举为公司监事；2020 年 12 月 31 日，经公司职工代表大会选举为职工监事。

吕伟先生，1985 年 12 月出生，中国籍，无境外永久居住权，毕业于三峡大学机电一体化专业，本科学历。2006 年 4 月至 2006 年 12 月，就职于宜昌昌耀水泥制品厂，任生技部技术员；2007 年 1 月加入昌耀有限公司，历任质检部质检员、生技部技术员、生技部副主任、生技部主任。2015 年 1 月 23 日，经公司职工代表大会选举为职工监事。2021 年 1 月 20 日，经公司 2021 年第一次临时股东大会选举为公司监事。

谢岸英女士，1974 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权；毕业于西南民族学院，大专学历。2004 年 9 月至 2010 年 9 月，就职于四川天健瓷业有限公司，任主管会计；2010 年 10 月至 2011 年 12 月，就职于湖北银泰新世纪购物中心有限公司谷城分公司，任主管会计。2012 年 1 月至 2014 年 7 月，就职于四川天健瓷业有限公司，任财务部经理。2014 年 8 月，就职于襄阳宏耀电力器材有限公司，任主管会计。2018 年 5 月 3 日，经公司第二届董事会第五次会议聘任为公司财务负责人。2021 年 1 月 20 日，经公司第三届董事会第一次会议聘任为财务负责人、副总经理。

(四) 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	38	0	7	31
生产人员	253	0	55	198
销售人员	28	3	0	31
技术人员	17	9	0	26
财务人员	22	0	2	20
行政人员	44	6	0	50
员工总计	402	18	64	356

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	24	31
专科	46	33
专科以下	329	288
员工总计	402	356

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1.人员变动

报告期内，公司管理层及核心团队稳定。

2.人才引进与招聘

报告期内，通过常规社会招聘、校园招聘等方式吸引了符合岗位要求及企业文化的人才，推动了企业发展，巩固、增强公司的技术团队和管理队伍，从而为企业持久发展提供了坚实的人力资源。

3.员工培训

公司制定了完整的培训计划与人力资源管理制度，全方位的加强对员工的培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利保障。

4.薪酬政策

为使全体员工共享企业发展成果，公司不断优化和完善薪酬体系。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
谢丽丽	无变动	销售人员	50,000	0	50,000
温玉萍	无变动	销售人员	40,000	-350	39,650
廖春和	无变动	生产人员	40,000	0	40,000
陈丽娜	无变动	财务人员	40,000	0	40,000
杨成芹	无变动	生产人员	20,000	0	20,000
闫红军	无变动	生产人员	20,000	0	20,000
刘春	无变动	财务人员	20,000	0	20,000
刘建一	无变动	生产人员	12,000	0	12,000
徐丽蓉	无变动	生产人员	11,000	0	11,000
熊璐	无变动	行政人员	22,000	0	22,000
姚国元	无变动	生产人员	11,000	0	11,000



卢作红	无变动	生产人员	11,000	0	11,000
陈礼兵	无变动	生产人员	11,000	0	11,000
屈家清	无变动	生产人员	11,000	0	11,000
喻官荣	无变动	生产人员	11,000	0	11,000
崔庆林	无变动	生产人员	11,000	0	11,000
陈国盛	无变动	生产人员	11,000	-11,000	0
田科胜	无变动	生产人员	10,000	0	10,000
熊家平	离职	生产人员	10,000	0	10,000
田艳波	无变动	生产人员	10,000	0	10,000
汪华	无变动	生产人员	10,000	0	10,000
罗学华	无变动	生产人员	10,000	0	10,000
丁成兵	无变动	生产人员	5,000	-5,000	0
孙长平	无变动	生产人员	5,000	0	5,000
董诗伏	无变动	生产人员	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

报告期内，核心员工因个人原因离职一人。公司已完成核心员工负责工作的平稳交接，其离职后不会对公司日常经营、业务开展产生重大影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用



第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否



第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统的相关法律法规及相关规范性文件的要求，健全了股东大会、董事会、监事会等组织治理机构及其相应的组织运行制度，构建了股东大会、董事会、监事会和经营管理层分工负责、协调运转、有效制衡的组织治理结构，不断完善公司治理结构，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策能够按照相关内控制度规定的程序和规则进行。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实、勤勉履行义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规定性文件的要求，公司已制定《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等治理制度，对公司股东特别是中小股东应享有的权利进行了充分规定。公司通过制定并有效执行公司内部治理制度，能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的重大决策均按照《公司章程》、相关议事规则以及内控制度的程序和规定进行，履行了相应法律程序。截至报告期末，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

因公司董事会换届，董事人数变动，根据《公司法》、《证券法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等要求，公司修订《公司章程》的相应内容。公司于2021年1月20日召开2021年第一次临时股东大会，通过《关于修订〈公司章程〉的议案》，详见2021年1月4日于全国中小企



业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2021-011）。

为满足公司经营发展的需要，公司变更经营范围，根据相关规定修订《公司章程》中相应的条款。公司于 2021 年 12 月 1 日召开 2021 年第二次临时股东大会，通过《关于变更公司经营范围及修订<公司章程>的议案》，详见 2021 年 11 月 16 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟变更公司经营范围及修订<公司章程>公告》（公告编号：2021-038）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	6	3

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》和相关议事规则的规定。

（三） 公司治理改进情况

公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《公司章程》和相关议事规则的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表均有权参加公司股东大会，参与公司重大事项的表决并提出意见和建议，公司三会均按照相关法律法规及公司章程的规定合法有效运行。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

（四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规范性文件，以及公司《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》的规定，履行信息披露义务，保证信息披露的及时性、真实性、准确性和完整性，平等对待全体投资者，保障所有投资者享有知情权及其他合法权益。

报告期内，公司董事会、管理层始终保持开放的态度，与现有股东、投资者以及相关中介机构保持友好的互动交流，增进投资者对公司的了解和认同，树立公司良好的企业形象。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为，报告期内，公司按照国家相关法律、法规和《公司章程》，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》或损害公司股东利益的行为；董事会对定期报告的编制和审核程序，符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统的有关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司的实际情况。



监事会在本年度的监督活动中未发现存在风险事项，监事会对本年度的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面独立于控股股东、实际控制人，具有完整的业务体系、管理系统及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1. 业务独立

公司的业务独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及显失公平的关联交易。

2. 资产独立

公司的资产独立于股东资产，与股东的资产权属关系界定明确，不存在公司股东利用公司资产为股东个人债务提供担保的情形。公司的各项资产权利不存在产权归属纠纷或潜在纠纷。

3. 人员独立

公司的董事、监事均根据《公司法》和《公司章程》的规定选举产生，通过合法程序进行；公司的高级管理人员均由董事会聘任或辞退。公司的高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的企业担任董事、监事之外的其他职务或领薪的情形。

4. 财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，未与其股东或关联企业共用银行账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

5. 机构独立

公司建立了健全的法人治理结构，设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，同时建立了独立完整的内部组织机构，各机构按照相关规定在各自职责范围内独立决策、规范运作。公司已建立健全内部经营管理机构、独立行使经营管理职权，与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业间不存在合署办公、机构混同的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司依据相关法律法规的要求，结合自身实际情况，制定了必要的内部管理制度。报告期内，公司董事会及管理层严格按照公司内部控制制度进行管理。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系

报告期内，在市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等有效分析的前提下，公司实行事前防范、事中控制、事后修正巩固等措施，并从合规性的角度继续加强风险控制体系的建设以及相应的实施。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。



(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了进一步规范公司运作，提高定期报告、临时公告信息披露的质量和透明度，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，加强公司内部控制制度建设，建立健全信息披露相关责任人员的问责制度，公司于第一届董事会第十一次会议和 2016 年第六次临时股东大会审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司严格遵守并执行制度中的相关规定，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

报告期内，公司于 2021 年 1 月 20 日召开的 2021 年第一次临时股东大会、2021 年 5 月 20 日召开的 2020 年年度股东大会提供网络投票方式，不存在累积投票议案。

(二) 特别表决权股份

适用 不适用



第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2022]006600 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2022 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周小根 1 年	张静 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬	26 万元	

审计报告

大华审字[2022]006600 号

湖北昌耀新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北昌耀新材料股份有限公司(以下简称昌耀新材公司)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们确定应收账款的可回收性是需要与在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

请参阅财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”（十）金融工具/（十二）应收账款所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释.4 应收账款”的相关内容。

截至 2021 年 12 月 31 日止，昌耀新材公司财务报表中应收账款余额为人民币 137,896,611.59 元，计提的坏账准备为人民币 10,262,790.11 元。昌耀新材公司期末应收账款金额重大，管理层在对应收账



款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、还款记录、财务状况和债务人的行业现状，评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款的可回收性作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款的可回收性所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评估了昌耀新材公司应收账款管理相关内部控制的设计，并测试其设计和运行的有效性。

(2) 结合昌耀新材公司所在行业、交易客户的特点及历史坏账数据，评估其应收组合的依据、金额重大的判断及组合坏账准备计提比例的合理性。

(3) 查验应收账款形成和收回的相关财务及业务资料，对年末应收账款余额进行了函证，并结合收入函证，对应收账款的真实性进行确认。

(4) 结合应收账款回函情况，复核昌耀新材公司对应收账款预计可收回金额的估计。

(5) 获取昌耀新材公司的坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，测试组合账龄，并重新计算坏账准备金额是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收款项的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

昌耀新材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，昌耀新材公司管理层负责评估昌耀新材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昌耀新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昌耀新材公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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



3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：周小根
中国注册会计师：张静

二〇二二年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	10,289,770.39	11,395,475.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、注释 2	134,628,655.49	66,526,846.58
衍生金融资产			
应收票据	六、注释 3	475,000.00	
应收账款	六、注释 4	127,633,821.48	77,738,757.73
应收款项融资	六、注释 5	80,000.00	324,402.00
预付款项	六、注释 6	3,106,797.70	1,236,764.94
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、注释 7	999,505.70	1,077,204.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			



存货	六、注释 8	65,482,718.67	69,604,743.14
合同资产	六、注释 9	4,526,919.49	24,992,298.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 10	10,714,329.45	11,059,155.68
流动资产合计		357,937,518.37	263,955,648.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、注释 11	22,537,000.10	50,817,740.27
其他权益工具投资	六、注释 12	36,486,700.00	34,486,700.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 13	247,574,570.10	221,446,320.86
在建工程	六、注释 14	15,846,270.66	6,798,416.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 15	85,358,496.11	82,440,425.63
开发支出			
商誉	六、注释 16	1,110,711.39	1,107,144.82
长期待摊费用	六、注释 17	1,969,089.74	2,685,265.01
递延所得税资产	六、注释 18	8,056,389.24	5,378,687.76
其他非流动资产	六、注释 19	4,386,644.75	4,842,194.56
非流动资产合计		423,325,872.09	410,002,894.93
资产总计		781,263,390.46	673,958,543.21
流动负债：			
短期借款	六、注释 20	46,731,766.67	30,167,090.27
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、注释 21	96,448,277.94	84,865,137.82
预收款项			
合同负债	六、注释 22	17,729,968.48	16,998,182.99
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、注释 23	5,482,266.97	4,183,784.47



应交税费	六、注释 24	9,166,585.16	6,047,569.78
其他应付款	六、注释 25	1,411,562.67	1,074,746.76
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			
其他流动负债	六、注释 26	2,299,603.88	2,155,930.43
流动负债合计		179,270,031.77	145,492,442.52
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、注释 27	6,470,924.16	5,126,388.90
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、注释 28	2,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、注释 29	77,419,413.54	59,209,480.15
递延所得税负债	六、注释 18	3,093,462.65	2,942,145.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		88,983,800.35	68,278,014.45
负债合计		268,253,832.12	213,770,456.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 30	82,700,000.00	82,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 31	143,598,555.00	143,598,555.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 32	20,031,217.28	17,330,364.79
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 33	156,677,916.12	149,728,267.45
归属于母公司所有者权益 （或股东权益）合计		403,007,688.40	393,357,187.24
少数股东权益		110,001,869.94	66,830,899.00
所有者权益（或股东权益） 合计		513,009,558.34	460,188,086.24



负债和所有者权益（或股东权益）总计		781,263,390.46	673,958,543.21
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：吴赤球

主管会计工作负责人：谢岸英

会计机构负责人：谢岸英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		2,670,694.34	2,766,164.97
交易性金融资产		26,974,873.31	15,777,019.73
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、注释 1	16,892,534.30	19,396,044.62
应收款项融资		80,000.00	3,470,000.00
预付款项		19,781,353.75	21,153,917.76
其他应收款	十四、注释 2	2,284,997.52	4,201,519.83
其中：应收利息		145,833.32	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,345,977.23	7,816,181.13
合同资产		21,242.00	19,967.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		788,824.62	585,182.46
流动资产合计		77,840,497.07	75,185,997.60
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	十四、注释 3	319,739,749.35	311,091,600.44
其他权益工具投资			2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		447,408.97	498,070.93
固定资产		7,619,556.10	6,022,406.21
在建工程			635,525.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,927,175.10	1,978,339.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			



递延所得税资产		132,877.37	212,654.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		329,866,766.89	322,438,596.74
资产总计		407,707,263.96	397,624,594.34
流动负债：			
短期借款			4,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,400,000.00	19,646,000.00
应付账款		10,378,050.91	14,567,980.15
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,112,138.44	1,154,181.44
应交税费		2,227,784.62	1,442,201.27
其他应付款		226,639.09	192,637.40
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,269,532.71	2,980,564.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		945,039.25	230,635.50
流动负债合计		32,559,185.02	44,214,200.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		400,000.00	100,000.00
递延所得税负债		55,727.79	10,568.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,455,727.79	1,110,568.10
负债合计		35,014,912.81	45,324,768.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本		82,700,000.00	82,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		145,552,217.36	145,552,217.36
减：库存股			



其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,901,813.38	17,200,960.89
一般风险准备			
未分配利润		124,538,320.41	106,846,647.99
所有者权益（或股东权益） 合计		372,692,351.15	352,299,826.24
负债和所有者权益（或股东 权益）总计		407,707,263.96	397,624,594.34

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入	六、注释 34	264,139,236.98	210,785,281.82
其中：营业收入		264,139,236.98	210,785,281.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		252,324,711.84	188,046,727.33
其中：营业成本	六、注释 34	197,719,883.01	144,337,114.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 35	2,682,449.31	1,955,272.42
销售费用	六、注释 36	8,581,594.34	4,692,463.04
管理费用	六、注释 37	24,910,141.88	21,181,561.45
研发费用	六、注释 38	16,943,773.33	15,380,687.39
财务费用	六、注释 39	1,486,869.97	499,628.60
其中：利息费用		1,619,096.63	506,597.41
利息收入		161,289.29	42,084.66
加：其他收益	六、注释 40	5,927,609.48	2,728,969.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 41	1,848,131.62	-1,147,886.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-189,068.29	-17,835.17
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）	六、注释 42	1,255,525.11	72,383.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 43	-2,924,737.14	-1,576,409.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 44	1,001,605.09	-1,304,219.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 45	37,161.28	200,570.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,959,820.58	21,711,961.88
加：营业外收入	六、注释 46	13,209.22	9,987.90
减：营业外支出	六、注释 47	118,253.02	528,088.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,854,776.78	21,193,861.37
减：所得税费用	六、注释 48	-87,456.88	2,486,277.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,942,233.66	18,707,583.68
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）		18,942,233.66	18,707,583.68
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）		2,675,732.50	954,572.83
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,266,501.16	17,753,010.85
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		18,942,233.66	18,707,583.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		16,266,501.16	17,753,010.85



(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,675,732.50	954,572.83
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.20	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.20	0.21

法定代表人：吴赤球

主管会计工作负责人：谢岸英

会计机构负责人：谢岸英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十四、注释 4	50,756,975.92	63,050,826.10
减：营业成本	十四、注释 4	29,050,188.46	44,440,879.66
税金及附加		344,009.92	211,170.03
销售费用		1,201,885.04	614,985.54
管理费用		5,245,426.97	4,237,994.76
研发费用		3,530,717.28	3,226,572.08
财务费用		-34,783.89	18,246.85
其中：利息费用		14,055.55	19,222.22
利息收入		52,967.17	4,141.08
加：其他收益		711,694.36	97,460.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、注释 5	15,597,048.20	18,984,405.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		4,988,148.91	1,747,178.23
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）		301,064.63	-23,203.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）		531,914.17	-223,117.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-67.10	-1,050.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		37,161.28	32,763.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,598,347.68	29,168,234.32
加：营业外收入		5,000.00	4,612.43
减：营业外支出			236,451.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,603,347.68	28,936,395.72
减：所得税费用		1,594,822.77	1,134,827.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,008,524.91	27,801,568.60
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,008,524.91	27,801,568.60
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			



五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		27,008,524.91	27,801,568.60
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	2021 年	2020 年
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		271,001,166.61	248,982,553.50
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		2,875,847.17	
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 49	9,765,667.36	2,361,642.32
经营活动现金流入小计		283,642,681.14	251,344,195.82
购买商品、接受劳务支付的现金		181,756,359.26	180,477,666.81
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		31,408,735.07	26,715,110.79
支付的各项税费		14,189,816.50	10,961,438.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 49	21,211,601.44	24,505,157.56
经营活动现金流出小计		248,566,512.27	242,659,373.64
经营活动产生的现金流量净额		35,076,168.87	8,684,822.18
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		2,037,199.91	1,464,042.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		263,460.09	743,718.78
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	六、注释 49	338,173,024.35	288,180,893.05
投资活动现金流入小计		340,473,684.35	290,388,654.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,603,319.75	25,494,547.54
投资支付的现金		14,400,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,610,132.43	7,054,652.57
支付其他与投资活动有关的现金	六、注释 49	341,050,000.00	304,221,790.57
投资活动现金流出小计		382,663,452.18	336,770,990.68
投资活动产生的现金流量净额		-42,189,767.83	-46,382,336.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,660,000.00	4,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			4,500,000.00
取得借款收到的现金		40,900,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 49	540,000.00	
筹资活动现金流入小计		43,100,000.00	39,500,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,484,135.79	4,511,729.35
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、注释 49		540,000.00
筹资活动现金流出小计		31,484,135.79	5,051,729.35
筹资活动产生的现金流量净额		11,615,864.21	34,448,270.65
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		4,502,265.25	-3,249,243.80
加：期初现金及现金等价物余额		5,543,199.84	8,792,443.64
六、期末现金及现金等价物余额		10,045,465.09	5,543,199.84

法定代表人：吴赤球

主管会计工作负责人：谢岸英

会计机构负责人：谢岸英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
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		67,783,376.52	74,924,996.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,308,652.77	209,825.55
经营活动现金流入小计		70,092,029.29	75,134,822.23
购买商品、接受劳务支付的现金		44,463,623.97	50,316,868.18
支付给职工以及为职工支付的现金		5,967,395.29	6,654,345.47
支付的各项税费		3,686,457.83	2,703,458.98
支付其他与经营活动有关的现金		3,985,251.83	5,364,429.15
经营活动现金流出小计		58,102,728.92	65,039,101.78
经营活动产生的现金流量净额		11,989,300.37	10,095,720.45
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		10,608,899.29	17,497,226.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		263,060.09	185,718.78
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		108,703,211.05	53,702,224.83
投资活动现金流入小计		119,575,170.43	71,385,170.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,014,191.18	491,615.86
投资支付的现金		1,660,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,164,600.00
支付其他与投资活动有关的现金		117,600,000.00	65,508,790.57
投资活动现金流出小计		121,274,191.18	73,165,006.43
投资活动产生的现金流量净额		-1,699,020.75	-1,779,835.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		540,000.00	
筹资活动现金流入小计		540,000.00	4,000,000.00



偿还债务支付的现金		4,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,630,055.55	4,154,222.22
支付其他与筹资活动有关的现金			6,540,000.00
筹资活动现金流出小计		10,630,055.55	10,694,222.22
筹资活动产生的现金流量净额		-10,090,055.55	-6,694,222.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		200,224.07	1,621,662.26
加：期初现金及现金等价物余额		2,226,164.97	604,502.71
六、期末现金及现金等价物余额		2,426,389.04	2,226,164.97



(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	82,700,000.00				143,598,555.00				17,330,364.79		149,728,267.45	66,830,899.00	460,188,086.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	82,700,000.00				143,598,555.00				17,330,364.79		149,728,267.45	66,830,899.00	460,188,086.24
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								2,700,852.49		6,949,648.67	43,170,970.94		52,821,472.10
(一) 综合收益总额										16,266,501.16	2,675,732.50		18,942,233.66
(二) 所有者投入和减少资本												40,495,238.44	40,495,238.44
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他										40,495,238.44		40,495,238.44
（三）利润分配								2,700,852.49	-9,316,852.49			-6,616,000.00
1.提取盈余公积								2,700,852.49	-2,700,852.49			
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配									-6,616,000.00			-6,616,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	82,700,000.00				143,598,555.00			20,031,217.28	156,677,916.12	110,001,869.94		513,009,558.34



项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	82,700,000.00				143,718,650.03				14,550,207.93		138,890,413.46	38,752,703.01	418,611,974.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	82,700,000.00				143,718,650.03				14,550,207.93		138,890,413.46	38,752,703.01	418,611,974.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-120,095.03				2,780,156.86		10,837,853.99	28,078,195.99	41,576,111.81
（一）综合收益总额											17,753,010.85	954,572.83	18,707,583.68
（二）所有者投入和减少资本					-120,095.03							27,123,623.16	27,003,528.13
1. 股东投入的普通股												4,500,000.00	4,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-120,095.03							22,623,623.16	22,503,528.13



(三) 利润分配								2,780,156.86		-6,915,156.86		-4,135,000.00
1.提取盈余公积								2,780,156.86		-2,780,156.86		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-4,135,000.00		-4,135,000.00
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	82,700,000.00				143,598,555.00			17,330,364.79		149,728,267.45	66,830,899.00	460,188,086.24

法定代表人：吴赤球

主管会计工作负责人：谢岸英

会计机构负责人：谢岸英



(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	82,700,000.00				145,552,217.36				17,200,960.89		106,846,647.99	352,299,826.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	82,700,000.00				145,552,217.36				17,200,960.89		106,846,647.99	352,299,826.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,700,852.49			17,691,672.42	20,392,524.91
（一）综合收益总额											27,008,524.91	27,008,524.91
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								2,700,852.49			-9,316,852.49	-6,616,000.00
1. 提取盈余公积								2,700,852.49			-2,700,852.49	
2. 提取一般风险准备												



3.对所有者（或股东）的分配												-6,616,000.00	-6,616,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	82,700,000.00				145,552,217.36				19,901,813.38		124,538,320.41	372,692,351.15	

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	82,700,000.00				145,552,217.36				14,420,804.03		85,960,236.25	328,633,257.64



加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	82,700,000.00				145,552,217.36			14,420,804.03		85,960,236.25	328,633,257.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,780,156.86		20,886,411.74	23,666,568.60
（一）综合收益总额										27,801,568.60	27,801,568.60
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配								2,780,156.86		-6,915,156.86	-4,135,000.00
1.提取盈余公积								2,780,156.86		-2,780,156.86	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-4,135,000.00	-4,135,000.00
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											



2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	82,700,000.00				145,552,217.36				17,200,960.89		106,846,647.99	352,299,826.24



三、 财务报表附注

湖北昌耀新材料股份有限公司 2021 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖北昌耀新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为宜昌昌耀水泥制品有限责任公司，于 2007 年 1 月 4 日经宜昌市夷陵区工商行政管理局登记注册。公司于 2015 年 7 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股份代码为 832814，现持有统一社会信用代码为 914205007959269737 的营业执照。

经过历年的增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 8,270.00 万股，注册资本为 8,270.00 万元，注册地址：湖北省宜昌市夷陵区龙泉镇钟家畈村 11 组，办公地址：湖北省宜昌市夷陵区东城路 30 号，集团一致行动人为吴赤球、刘勇、刘钢玲、李和平。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属水泥制品制造行业，主要产品为电力工程产品、城市综合管廊产品、市政构件、固废利用产品等，主要服务为建筑施工业务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
宜昌顶力电力器材有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖北兴葆科技有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
黄冈昌耀电力器材有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
襄阳宏耀电力器材有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖北耀源科技有限公司	控股子公司	一级	82.34	82.34
湖北誉象生态环保科技有限公司	控股子公司	一级	71.00	71.00
三峡昌耀管廊建设有限公司	控股子公司	一级	68.00	68.00
湖北磷隆新材料科技有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进



行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

营业周期是指企业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。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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



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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围



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

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合



收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资



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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务



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

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

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

(十)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为



以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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



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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法



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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负



债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加



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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：



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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	预期信用损失
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，其信用损失风险与应收账款类似	预期信用损失

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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



组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方款项经评估具有较低的信用损失风险	预期信用损失
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	预期信用损失

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方款项经评估具有较低的信用损失风险	预期信用损失
备用金组合	备用金款项经评估具有较低的信用损失风险	预期信用损失
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	预期信用损失

(十五)存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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



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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用分次摊销法摊销。

(十六)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十七)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准(如适用)，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十九)长期应收款



本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(二十)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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



本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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



（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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



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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(二十一)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二)固定资产



1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
生产设备	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
运输设备	年限平均法	4-8	5	11.88-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置



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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(二十三)在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十四)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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



借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十五)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。



能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十六)无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	3—5 年	合同约定或参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50 年	
专利权	10 年	

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。



(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十七)长期资产减值

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

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

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

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

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



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

(二十八)长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
环保改造工程	5	预计可使用年限
循环经济产业园展示区	5	预计可使用年限
厂房维修	5	预计可使用年限

(二十九)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

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

3. 辞退福利



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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(三十一)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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



(三十二)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。



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

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

(三十四)优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

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

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

(三十五)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 水泥制品销售业务



（2）建筑施工业务

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

（1）水泥制品销售业务

本公司从事的水泥制品销售业务，在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。不需要安装的商品发出，客户收到货物且完成验收手续时风险（所有权）转移，确认收入。需要安装的商品发出，客户收到货物，完成安装取得安装手续且完成验收时风险（所有权）转移，确认收入。

（2）建筑施工业务

本公司从事的市政管网改造建筑施工业务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

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



(2) 附有质量保证条款的合同

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

(三十六)合同成本

1.合同履约成本

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

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

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

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

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

4.合同成本减值

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

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

(三十七)政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认



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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十八)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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



(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十九)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注二十五和三十二。

4. 本公司作为出租人的会计处理



（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易



售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(四十)终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十一)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十二)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	董事会	(1)
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	董事会	(2)
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	董事会	(3)

会计政策变更说明：

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响



本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

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

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

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%



地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖北昌耀新材料股份有限公司	15%
宜昌顶力电力器材有限公司	25%
湖北兴葆科技有限责任公司	15%
湖北耀源科技有限公司	15%
黄冈昌耀电力器材有限公司	15%
襄阳宏耀电力器材有限公司	15%
湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司	25%
湖北誉象生态环保科技有限公司	15%
三峡昌耀管廊建设有限公司	15%
湖北磷隆新材料科技有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

1. 企业所得税

(1) 2021 年 11 月 15 日，本公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局核发的 GR202142001888 高新技术企业证书。有效期 3 年，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。

(2) 2020 年 12 月 1 日，子公司湖北兴葆科技有限责任公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局核发的 GR202042000359 高新技术企业证书。有效期 3 年，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。

(3) 2020 年 12 月 1 日，子公司湖北耀源科技有限公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局核发的 GR202042004515 高新技术企业证书。有效期 3 年，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。

(4) 2021 年 12 月 3 日，子公司黄冈昌耀电力器材有限公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局核发的 GR202142004647 的高新技术企业证书。有效期 3 年，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。

(5) 2021 年 11 月 15 日，子公司襄阳宏耀电力器材有限公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局核发的 GR202142001789 的高新技术企业证书。有效期 3 年，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。

(6) 2021 年 11 月 15 日，子公司湖北誉象生态环保科技有限公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局核发的 GR202142003061 的高新技术企业证书。有效期 3 年，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。



(7) 2019 年 11 月 15 日，子公司三峡昌耀管廊建设有限公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局核发的 GR201942000172 的高新技术企业证书。有效期 3 年，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2021 年第 13 号)，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

2. 土地使用税

根据鄂财税发【2021】8 号，关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知，2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的 40% 征收，最低不低于法定税额标准。本公司在 2021 年度按规定享受了上述土地使用税税收优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		7,852.00
银行存款	10,045,447.67	6,075,330.50
其他货币资金	244,322.72	5,312,292.84
未到期应收利息		
合计	10,289,770.39	11,395,475.34
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		3,470,000.00
用于质押的定期存款		540,000.00
铁建商城三方结算系统		1,842,275.50
保函保证金	244,305.30	
合计	244,305.30	5,852,275.50

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	134,628,655.49	66,526,846.58
其中：金融理财产品	134,628,655.49	66,526,846.58
合计	134,628,655.49	66,526,846.58

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



银行承兑汇票		
商业承兑汇票	475,000.00	
合计	475,000.00	

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	500,000.00	100.00	25,000.00	5.00	475,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	500,000.00	100.00	25,000.00	5.00	475,000.00
合计	500,000.00	100.00	25,000.00	5.00	475,000.00

3. 单项计提预期信用损失的应收票据

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	500,000.00	25,000.00	5.00
合计	500,000.00	25,000.00	5.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据		25,000.00				25,000.00
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票		25,000.00				25,000.00
合计		25,000.00				25,000.00

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	115,281,715.44	64,370,174.02
1—2年	12,552,671.33	8,673,097.06
2—3年	4,140,629.98	8,462,564.46
3—4年	3,196,509.73	2,454,688.12
4—5年	2,034,445.56	539,722.00
5年以上	690,639.55	515,930.05
小计	137,896,611.59	85,016,175.71



减：坏账准备	10,262,790.11	7,277,417.98
合计	127,633,821.48	77,738,757.73

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	137,896,611.59	100.00	10,262,790.11	7.44	127,633,821.48
其中：关联方组合	5,030,081.40	3.65			5,030,081.40
账龄组合	132,866,530.19	96.35	10,262,790.11	7.72	122,603,740.08
合计	137,896,611.59	100.00	10,262,790.11	7.44	127,633,821.48

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	85,016,175.71	100.00	7,277,417.98	8.56	77,738,757.73
其中：关联方组合	462,216.06	0.54			462,216.06
账龄组合	84,553,959.65	99.46	7,277,417.98	8.61	77,276,541.67
合计	85,016,175.71	100.00	7,277,417.98	8.56	77,738,757.73

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,030,081.40		
合计	5,030,081.40		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,251,634.04	5,512,581.73	5.00
1—2 年	12,552,671.33	1,255,267.13	10.00
2—3 年	4,140,629.98	828,126.00	20.00
3—4 年	3,196,509.73	958,952.92	30.00
4—5 年	2,034,445.56	1,017,222.78	50.00
5 年以上	690,639.55	690,639.55	100.00



合计	132,866,530.19	10,262,790.11	7.72
----	----------------	---------------	------

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,277,417.98	5,732,318.73	2,746,946.60			10,262,790.11
其中：关联方组合						
账龄组合	7,277,417.98	5,732,318.73	2,746,946.60			10,262,790.11
合计	7,277,417.98	5,732,318.73	2,746,946.60			10,262,790.11

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国水利水电第四工程局有限公司	34,886,042.56	25.30	1,744,302.13
宜昌城大建设有限公司	5,030,081.40	3.65	
黄冈东源电业集团有限公司制杆分公司	4,552,808.38	3.30	227,640.42
湖北乾奥建设工程有限公司	2,436,740.00	1.77	121,837.00
中国水利水电第五工程局有限公司	2,235,092.92	1.62	111,754.65
合计	49,140,765.26	35.64	2,205,534.20

注释 5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	80,000.00	324,402.00
合计	80,000.00	324,402.00

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

2. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

注释 6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,081,743.22	99.19	1,204,120.63	97.36
1 至 2 年	25,054.48	0.81	22,644.31	1.83
2 至 3 年				
3 年以上			10,000.00	0.81
合计	3,106,797.70	100.00	1,236,764.94	100.00

**2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
宜昌海天超声技术有限公司	1,281,622.74	41.25	2021 年	设备尚未交付
长阳通用机械配件厂	461,900.00	14.87	2021 年	材料尚未交付
宜昌夷陵中燃燃气有限公司	292,604.37	9.42	2021 年	预付燃气费
中国石化销售有限公司湖北宜昌夷陵石油分公司	171,056.66	5.51	2021 年	预付油费
宜昌松盛建材商贸有限公司	166,733.90	5.37	2021 年	材料尚未交付
合计	2,373,917.67	76.42		

注释 7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	999,505.70	1,077,204.83
合计	999,505.70	1,077,204.83

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	690,724.39	657,181.43
1—2 年	245,710.00	174,307.17
2—3 年	132,250.61	74,920.00
3—4 年	1,200.00	313,600.00
4—5 年		700.00
小计	1,069,885.00	1,220,708.60
减：坏账准备	70,379.30	143,503.77
合计	999,505.70	1,077,204.83

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	629,099.00	675,510.00
备用金	141,341.29	324,000.00
押金		1,000.00
关联方往来	28,710.00	
外部往来款	160,040.72	120,092.68
其他	110,693.99	100,105.92
合计	1,069,885.00	1,220,708.60

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,069,885.00	70,379.30	999,505.70	1,220,708.60	143,503.77	1,077,204.83
第二阶段						



第三阶段						
合计	1,069,885.00	70,379.30	999,505.70	1,220,708.60	143,503.77	1,077,204.83

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,069,885.00	100.00	70,379.30	6.58	999,505.70
其中：关联方组合	28,710.00	2.68			28,710.00
备用金组合	141,341.29	13.21			141,341.29
账龄组合	899,833.71	84.11	70,379.30	7.82	829,454.41
合计	1,069,885.00	100.00	70,379.30	6.58	999,505.70

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,220,708.60	100.00	143,503.77	11.76	1,077,204.83
其中：关联方组合					
备用金组合	324,000.00	26.54			324,000.00
账龄组合	896,708.60	73.46	143,503.77	16.00	753,204.83
合计	1,220,708.60	100.00	143,503.77	11.76	1,077,204.83

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,341.29		
1-2 年	112,000.00		
合计	141,341.29		

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	28,710.00		
合计	28,710.00		

(3) 账龄组合



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	661,383.10	33,069.18	5.00
1—2 年	105,000.00	10,500.00	10.00
2—3 年	132,250.61	26,450.12	20.00
3—4 年	1,200.00	360.00	30.00
合计	899,833.71	70,379.30	7.82

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	143,503.77			143,503.77
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	40,979.70			40,979.70
本期转回	114,104.17			114,104.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	70,379.30			70,379.30

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华信咨询设计研究院有限公司	保证金	380,000.00	1 年以内	35.52	19,000.00
中建三局集团有限公司	保证金	100,000.00	2-3 年	9.35	20,000.00
中国水利水电第五工程局有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	9.35	10,000.00
黄华	定额备用金	50,000.00	1-2 年	4.67	
宋杰	定额备用金	50,000.00	1-2 年	4.67	
合计		680,000.00		63.56	49,000.00

注释 8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	16,025,228.73		16,025,228.73	12,226,742.83		12,226,742.83



在产品				29,137.82		29,137.82
库存商品	36,378,283.63		36,378,283.63	41,807,505.65		41,807,505.65
发出商品	6,244,818.86		6,244,818.86	11,523,414.27		11,523,414.27
周转材料	533,821.22		533,821.22	1,012,434.49		1,012,434.49
合同履约成本	6,300,566.23		6,300,566.23	3,005,508.08		3,005,508.08
合计	65,482,718.67		65,482,718.67	69,604,743.14		69,604,743.14

2. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
预期取得合同	3,005,508.08	3,295,058.15			6,300,566.23
其中：					
1.湖北省秭归县二水厂废水处理改造及管网完善工程	3,005,508.08	3,221,210.25			6,226,718.33
2.零星工程		73,847.90			73,847.90
小计	3,005,508.08	3,295,058.15			6,300,566.23
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	3,005,508.08	3,295,058.15			6,300,566.23

注释 9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保期内的货款	3,620,038.44	288,820.97	3,331,217.47	1,557,271.20	113,938.52	1,443,332.68
工程项目合同资产	1,258,633.71	62,931.69	1,195,702.02	24,788,384.59	1,239,419.23	23,548,965.36
合计	4,878,672.15	351,752.66	4,526,919.49	26,345,655.79	1,353,357.75	24,992,298.04

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
当阳市慈化集镇排水管网改造工程	-6,208,155.52	办理结算所致
当阳火车站-当阳一桥排水管网改造工程	-17,763,942.08	办理结算所致
合计	-23,972,097.60	

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保期内的货款	113,938.52	182,563.80	7,681.35			288,820.97
工程项目合同资产	1,239,419.23	18,988.48	1,195,476.02			62,931.69
合计	1,353,357.75	201,552.28	1,203,157.37			351,752.66

注释 10. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	3,780,263.98	8,299,746.17



待认证进项税额	5,936,109.22	2,356,089.70
预交税费	705,790.08	389,791.18
待摊费用	292,166.17	13,528.63
合计	10,714,329.45	11,059,155.68

注释 11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
湖北磷隆新材料科技有限公司	40,417,740.27	1,660,000.00		73,931.61	
宜昌夷陵日清生态治理有限公司	10,400,000.00	10,400,000.00		74,873.22	
湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司				-337,873.12	
小计	50,817,740.27	12,060,000.00		-189,068.29	
合计	50,817,740.27	12,060,000.00		-189,068.29	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
湖北磷隆新材料科技有限公司				-42,151,671.88		
宜昌夷陵日清生态治理有限公司					20,874,873.22	
湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司				2,000,000.00	1,662,126.88	
小计				-40,151,671.88	22,537,000.10	
合计				-40,151,671.88	22,537,000.10	

其他减少说明：2021 年 9 月 15 日，公司召开第三届董事会第四次会议，决议同意湖北磷隆新材料科技有限公司（以下简称湖北磷隆公司）注册资本由 8,000 万元增加至 8,166 万元，新增出资 166 万元由公司货币方式进行出资；同意公司新增 2 个董事会席位。上述决议后，公司持股比例由 50%变更为 51%，董事会成员由原 5 人变更为 7 人，公司占 4 人，根据湖北磷隆公司修改后的公司章程，公司能够控制湖北磷隆公司的日常经营活动，故形成多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，于购买日由长期股权投资权益法变更为成本法核算。

其他增加说明：本公司持有湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司（以下简称长江资源公司）股权比例为 9.09%。2021 年 7 月 16 日，本公司对其派驻董事会席位 1 位，导致公司对长江资源公司日常经营活动产生重大影响，故由原其他权益工具投资重分类至长期股权投资权益法核算。

注释 12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示



项目	期末余额	期初余额
三峡日清茅坪河生态治理（秭归）有限公司	8,000,000.00	4,000,000.00
三峡日清沮漳河生态治理（当阳）有限公司	28,486,700.00	28,486,700.00
湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司		2,000,000.00
合计	36,486,700.00	34,486,700.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
三峡日清茅坪河生态治理（秭归）有限公司	不以出售为目的					
三峡日清沮漳河生态治理（当阳）有限公司	不以出售为目的					
合计						

注释 13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	247,574,570.10	221,446,320.86
合计	247,574,570.10	221,446,320.86

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1.期初余额	146,450,920.31	129,576,480.01	6,731,537.20	5,832,775.49	288,591,713.01
2.本期增加金额	19,892,066.35	21,127,414.84	749,626.60	840,318.06	42,609,425.85
购置	184,292.06	3,819,864.28	494,452.26	782,692.71	5,281,301.31
在建工程转入	15,461,640.16	15,153,275.39			30,614,915.55
非同一控制下企业合并	4,246,134.13	2,154,275.17	255,174.34	57,625.35	6,713,208.99
其他增加					
3.本期减少金额	145,279.37	129,354.48	76,905.53		351,539.38
处置或报废	145,279.37	129,354.48	76,905.53		351,539.38
其他减少					
4.期末余额	166,197,707.29	150,574,540.37	7,404,258.27	6,673,093.55	330,849,599.48
二. 累计折旧					
1.期初余额	20,651,067.95	38,020,769.21	5,770,053.16	2,703,501.83	67,145,392.15
2.本期增加金额	5,586,357.11	9,448,669.37	308,392.04	932,860.68	16,276,279.20
本期计提	5,500,063.85	9,346,515.73	267,989.48	921,686.10	16,036,255.16
非同一控制下企业合并	86,293.26	102,153.64	40,402.56	11,174.58	240,024.04
其他增加					
3.本期减少金额	24,152.52	49,429.20	73,060.25		146,641.97
处置或报废	24,152.52	49,429.20	73,060.25		146,641.97



其他减少					
4.期末余额	26,213,272.54	47,420,009.38	6,005,384.95	3,636,362.51	83,275,029.38
三. 减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3.本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4.期末余额					
四. 账面价值					
1.期末账面价值	139,984,434.75	103,154,530.99	1,398,873.32	3,036,731.04	247,574,570.10
2.期初账面价值	125,799,852.36	91,555,710.80	961,484.04	3,129,273.66	221,446,320.86

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	29,310,474.00	正在办理中
合计	29,310,474.00	

注释 14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	15,846,270.66	6,798,416.02
合计	15,846,270.66	6,798,416.02

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
昌耀磷石膏混凝土生产线				409,967.18		409,967.18
昌耀车间厂房改建				225,558.52		225,558.52
兴葆大门基建项目	60,427.43		60,427.43			
耀源厂区道路				1,444,950.06		1,444,950.06
耀源二期土地平整				338,431.95		338,431.95
耀源其他项目	232,735.85		232,735.85	185,566.04		185,566.04
誉象生产车间 1#	505,784.85		505,784.85	112,693.51		112,693.51
誉象生产车间 2#	45,524.45		45,524.45	45,524.45		45,524.45
誉象天然气系统				142,201.84		142,201.84
誉象道路	2,461,434.99		2,461,434.99	1,766,507.91		1,766,507.91



誉象建筑垃圾生产线	9,467,027.79	9,467,027.79	2,127,014.56	2,127,014.56
磷隆磷石膏水稳层生产线	408,395.48	408,395.48		
磷隆道路	1,824,844.72	1,824,844.72		
磷隆围墙	840,095.10	840,095.10		
合计	15,846,270.66	15,846,270.66	6,798,416.02	6,798,416.02

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
昌耀磷石膏混凝土生产线	409,967.18		409,967.18		
昌耀车间厂房改建	225,558.52	96,319.48	321,878.00		
兴葆大门基建项目		60,427.43			60,427.43
耀源厂区道路	1,444,950.06	1,793,052.90	3,238,002.96		
耀源二期土地平整	338,431.95		291,262.14	47,169.81	
耀源其他项目	185,566.04	47,169.81			232,735.85
誉象产品展示区		485,436.89	485,436.89		
誉象综合楼 1#		245,082.59	245,082.59		
誉象生产车间 1#	112,693.51	393,091.34			505,784.85
誉象生产车间 2#	45,524.45				45,524.45
誉象天然气系统	142,201.84	114,678.90	256,880.74		
誉象料棚		786,934.18	786,934.18		
誉象道路	1,766,507.91	694,927.08			2,461,434.99
誉象建筑垃圾生产线	2,127,014.56	7,340,013.23			9,467,027.79
誉象配电房		806,265.75	806,265.75		
誉象生产车间 3#		51,469.70	51,469.70		
誉象锅炉房		235,999.77	235,999.77		
磷隆公司厂区建设工程		626,024.98		626,024.98	
磷隆磷石膏水稳层生产线		408,395.48			408,395.48
磷隆年过硫磷石膏矿渣水泥轻集料基层及道路硬化产品生产线		8,103,520.25	8,103,520.25		
磷隆磷石膏陶粒轻骨料沥青道路面层生产线		3,177,840.90	3,177,840.90		
磷隆磷石膏免烧陶粒轻骨料生产线		334,846.25	334,846.25		
磷隆磷石膏轻集料生产线优化升级技术改造		1,006,451.06	1,006,451.06		
磷隆集料打磨筛分生产线		724,974.47	724,974.47		
磷隆 4#磷石膏轻集料生产车间		524,617.33	524,617.33		
磷隆磷石膏集料养护线		1,073,797.28	1,073,797.28		
磷隆 3#原材料车间及室外消防安装工程		5,223,691.98	5,223,691.98		
磷隆 1#检测车间工程		2,301,890.79	2,301,890.79		
磷隆道路		1,824,844.72			1,824,844.72
磷隆围墙		840,095.10			840,095.10
磷隆供电系统		719,451.90	719,451.90		



磷隆水务工程		231,886.45	231,886.45		
磷隆门头		62,766.99	62,766.99		
合计	6,798,416.02	40,335,964.98	30,614,915.55	673,194.79	15,846,270.66

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
昌耀磷石膏混凝土生产线	41.00	100.00	100.00				
昌耀车间厂房改建	32.19	100.00	100.00				其他来源
兴葆大门基建项目	22.96	26.32	26.32				其他来源
耀源厂区道路	323.80	100.00	100.00				其他来源
耀源二期土地平整	33.84	100.00	100.00				其他来源
耀源其他项目							其他来源
誉象产品展示区	48.54	100.00	100.00				募股资金、其他
誉象综合楼 1#	24.51	100.00	100.00				募股资金、其他
誉象生产车间 1#	248.28	20.37	20.37				募股资金、其他
誉象生产车间 2#	610.41	0.75	0.75				募股资金、其他
誉象天然气系统	25.69	100.00	100.00				募股资金、其他
誉象料棚	78.69	100.00	100.00				募股资金、其他
誉象道路	256.93	95.80	95.80				募股资金、其他
誉象建筑垃圾生产线	972.88	97.31	97.31				募股资金、其他
誉象配电房	80.63	100.00	100.00				募股资金、其他
誉象生产车间 3#	5.15	100.00	100.00				募股资金、其他
誉象锅炉房	23.60	100.00	100.00				募股资金、其他
磷隆公司厂区建设工程	62.60	100.00	100.00				其他来源
磷隆磷石膏水稳层生产线	753.81	5.42	5.42				其他来源
磷隆年过硫磷石膏矿渣水泥轻集料基层及道路硬化产品生产线	810.35	100.00	100.00				其他来源
磷隆磷石膏陶粒轻骨料沥青道路面层生产线	317.78	100.00	100.00				其他来源
磷隆磷石膏免烧陶粒轻骨料生产线	33.48	100.00	100.00				其他来源
磷隆磷石膏轻集料生产线优化升级技术改造	100.65	100.00	100.00				其他来源
磷隆集料打磨筛分生产线	72.50	100.00	100.00				其他来源
磷隆 4#磷石膏轻集料生产车间	52.46	100.00	100.00				其他来源
磷隆磷石膏集料养护线	107.38	100.00	100.00				其他来源
磷隆 3#原材料车间及室外消防安装工程	522.37	100.00	100.00				其他来源
磷隆 1#检测车间工程	230.19	100.00	100.00				其他来源
磷隆道路	410.27	44.48	44.48				其他来源
磷隆围墙	126.26	66.53	66.53				其他来源
磷隆供电系统	71.95	100.00	100.00				其他来源



磷隆水务工程	23.19	100.00	100.00			其他来源
磷隆门头	6.28	100.00	100.00			其他来源
合计	6,530.62					

注释 15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	91,658,788.91	26,550.56	33,980.58	91,719,320.05
2. 本期增加金额	4,880,366.00			4,880,366.00
购置	91,658,788.91	26,550.56	33,980.58	91,719,320.05
非同一控制下企业合并	4,880,366.00			4,880,366.00
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	96,539,154.91	26,550.56	33,980.58	96,599,686.05
二. 累计摊销				
1. 期初余额	9,250,361.67	26,550.56	1,982.19	9,278,894.42
2. 本期增加金额	1,958,897.48		3,398.04	1,962,295.52
本期计提	1,869,424.14		3,398.04	1,872,822.18
非同一控制下企业合并	89,473.34			89,473.34
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	11,209,259.15	26,550.56	5,380.23	11,241,189.94
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
非同一控制下企业合并				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	85,329,895.76		28,600.35	85,358,496.11
2. 期初账面价值	82,408,427.24		31,998.39	82,440,425.63

**注释 16. 商誉****1. 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
襄阳宏耀电力器材有限公司	36,956.34					36,956.34
三峡昌耀管廊建设有限公司	1,070,188.48					1,070,188.48
湖北磷隆新材料科技有限公司		3,566.57				3,566.57
合计	1,107,144.82	3,566.57				1,110,711.39

注：本期新增商誉，详见注七、合并范围的变更。

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司	资产组构成	包含商誉的资产组账面价值	资产组是否与购买日一致
襄阳宏耀电力器材有限公司	所有经营性可辨认资产与商誉	6,000,000.00	一致
三峡昌耀管廊建设有限公司	所有经营性可辨认资产与商誉	103,147,332.00	一致
湖北磷隆新材料科技有限公司	所有经营性可辨认资产与商誉	80,990,337.02	一致

3. 商誉减值准备商誉减值测试过程、商誉减值损失的确认方法

公司按照资产组的预计未来现金流量及折现率计算现值确定可收回金额进行商誉减值测算：

项目	襄阳宏耀电力器材有限公司	三峡昌耀管廊建设有限公司	湖北磷隆新材料科技有限公司
商誉①	36,956.34	1,070,188.48	3,566.57
归属于少数股东权益的商誉②		503,618.11	3,426.70
整体商誉③=①+②	36,956.34	1,573,806.59	6,993.27
资产组账面价值④	5,963,043.66	101,573,525.41	80,983,343.75
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=④+③	6,000,000.00	103,147,332.00	80,990,337.02
预计未来现金流量的现值⑥	20,960,386.77	186,905,459.95	84,739,089.38
整体商誉减值损失（⑤大于⑥时）⑦=⑤-⑥			
母公司持股比例⑧	100.00%	68.00%	51.00%
归属于母公司的商誉减值损失⑨=⑦*⑧			

襄阳宏耀电力器材有限公司预计未来现金流量的主要参数：

项目	参数	依据
预测期增长率	5%-15%	参考历史增长率、行业增长率以及未来销售预测
稳定期增长率	0%	
折现率	10.03%	根据资产加权平均资本成本确定
无风险利率	3.36%	选取最新的长期国债利率的平均值
系统风险系数	0.8881	根据历史经验及对市场的预测取值
市场风险溢价	7.09%	根据历史经验及对市场的预测取值
特定风险调整系数	2.50%	根据历史经验及对市场的预测取值
预测期	未来 5 年	

三峡昌耀管廊建设有限公司预计未来现金流量的主要参数：



项目	参数	依据
预测期增长率	5%-15%	参考历史增长率、行业增长率以及未来销售预测
稳定期增长率	0%	
折现率	10.91%	根据资产加权平均资本成本确定
无风险利率	3.36%	选取最新的长期国债利率的平均值
系统风险系数	0.8881	根据历史经验及对市场的预测取值
市场风险溢价	7.09%	根据历史经验及对市场的预测取值
特定风险调整系数	2.50%	根据历史经验及对市场的预测取值
预测期	未来 5 年	

湖北磷隆新材料科技有限公司预计未来现金流量的主要参数：

项目	参数	依据
预测期增长率	5%-15%	参考历史增长率、行业增长率以及未来销售预测
稳定期增长率	0%	
折现率	12.16%	根据资产加权平均资本成本确定
无风险利率	3.36%	选取最新的长期国债利率的平均值
系统风险系数	0.8881	根据历史经验及对市场的预测取值
市场风险溢价	7.09%	根据历史经验及对市场的预测取值
特定风险调整系数	2.50%	根据历史经验及对市场的预测取值
预测期	未来 5 年	

注释 17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
围墙	17,599.76		17,599.76		
环保改造工程	99,119.68		46,927.08		52,192.60
循环经济产业园展示区	2,568,545.57		856,181.76		1,712,363.81
厂房维修		208,000.00	3,466.67		204,533.33
合计	2,685,265.01	208,000.00	924,175.27		1,969,089.74

注释 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	351,752.66	52,811.38	1,353,357.75	207,108.84
信用减值损失	10,358,007.55	1,583,200.40	7,420,805.76	1,367,031.70
内部交易未实现利润	14,965,525.77	2,756,834.26	713,643.41	125,963.27
可抵扣亏损	2,678,079.21	401,711.88		
政府补助	21,745,542.10	3,261,831.32	21,520,232.33	3,678,583.95
合计	50,098,907.29	8,056,389.24	31,008,039.25	5,378,687.76

2. 未经抵销的递延所得税负债

	期末余额	期初余额



项目	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	1,882,150.00	362,337.69	252,949.06	55,488.02
设备器具一次税前扣除	18,207,499.69	2,731,124.96	18,057,031.67	2,886,657.38
合计	20,089,649.69	3,093,462.65	18,309,980.73	2,942,145.40

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	161.86	115.99
可抵扣亏损	6,843,832.88	8,030,323.73
合计	6,843,994.74	8,030,439.72

注释 19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,386,644.75		2,386,644.75	2,842,194.56		2,842,194.56
预付土地款	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	4,386,644.75		4,386,644.75	4,842,194.56		4,842,194.56

注释 20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,600,000.00	23,000,000.00
抵押借款	7,000,000.00	7,000,000.00
抵押+保证借款	20,000,000.00	
质押+抵押借款	10,000,000.00	
未到期应付利息	131,766.67	167,090.27
合计	46,731,766.67	30,167,090.27

2. 短期借款说明

注 1：质押借款 1,050,000 元，为子公司湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司对兴业银行股份有限公司宜昌分行的国内信用证转卖（福费廷转卖）借款，质押物为本公司开具给子公司湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司的国内信用证 1,050,000 元。

注 2：质押借款 8,550,000 元，为子公司湖北兴葆科技有限责任公司对兴业银行股份有限公司宜昌分行的国内信用证转卖（福费廷转卖）借款，质押物为本公司开具给子公司湖北兴葆科技有限责任公司的国内信用证 8,550,000 元。

注 3：抵押借款 7,000,000 元，为子公司湖北耀源科技有限公司对中国工商银行股份有限公司孝感孝南支行的网贷通循环借款，抵押物为鄂（2017）孝南区不动产权第 0005232 号土地使用权，评估价值为 1,514.52 万元。



注 4：抵押+保证借款 20,000,000 元，为子公司三峡昌耀管廊建设有限公司对华夏银行股份有限公司宜昌分行的流动资金借款，抵押物为鄂（2021）夷陵区不动产权第 0018239 号的房地产，评估价值为 4,958.76 万元。

注 5：质押+抵押借款 5,000,000 元，为子公司黄冈昌耀电力器材有限公司对兴业银行股份有限公司宜昌分行的流动资金借款，质押物为本公司开具给子公司黄冈昌耀电力器材有限公司在合并层面已抵消的商业承兑汇票 5,200,000 元，抵押物为子公司湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司房屋建筑物及土地使用权。

注 6：质押+抵押借款 5,000,000 元，为子公司襄阳宏耀电力器材有限公司对兴业银行股份有限公司宜昌分行的流动资金借款，质押物为本公司开具给子公司襄阳宏耀电力器材有限公司在合并层面已抵消的商业承兑汇票 5,200,000 元，抵押物为子公司湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司房屋建筑物及土地使用权。

注释 21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	50,071,564.91	48,354,577.78
应付工程款	6,794,779.96	5,900,121.04
应付设备款	5,080,007.40	2,229,114.86
应付款项	6,935,149.84	7,271,266.86
应付工程材料款	27,566,775.83	21,110,057.28
合计	96,448,277.94	84,865,137.82

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
宜昌三楚园林古建筑工程有限公司	3,668,271.85	未办理结算
李枝仁	1,171,334.53	未办理结算
王春燕	1,006,146.30	未办理结算
鄂州市宏信物资有限公司	714,275.20	未办理结算
宜昌市伟华水泥制品有限公司	637,583.08	未办理结算
湖北华瑞建材科技有限公司	508,859.00	未办理结算
湖北鼎恒商贸有限公司	454,470.64	未办理结算
夷陵区龙泉镇林乐货运服务部	421,123.83	未办理结算
合计	8,582,064.43	

注释 22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同价款	17,729,968.48	16,998,182.99
合计	17,729,968.48	16,998,182.99

注释 23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,161,036.63	30,728,677.69	29,444,323.39	5,445,390.93
离职后福利-设定提存计划	22,747.84	1,988,233.63	1,974,105.43	36,876.04
合计	4,183,784.47	32,716,911.32	31,418,428.82	5,482,266.97

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,085,267.30	27,118,754.38	25,846,635.94	5,357,385.74
职工福利费	25,703.00	2,152,579.73	2,154,474.73	23,808.00
社会保险费	21,965.89	1,266,844.90	1,252,552.04	36,258.75
其中：基本医疗保险费	20,043.40	1,159,880.93	1,146,560.14	33,364.19
补充医疗保险				
工伤保险费	927.60	76,987.08	76,700.28	1,214.40
生育保险费	994.89	29,976.89	29,291.62	1,680.16
住房公积金	162.00	178,170.00	178,332.00	
工会经费和职工教育经费	27,938.44	12,328.68	12,328.68	27,938.44
其他短期薪酬				
合计	4,161,036.63	30,728,677.69	29,444,323.39	5,445,390.93

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	21,913.93	1,902,397.39	1,888,861.39	35,449.93
失业保险费	833.91	85,836.24	85,244.04	1,426.11
合计	22,747.84	1,988,233.63	1,974,105.43	36,876.04

注释 24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,656,454.53	2,975,201.63
城市维护建设税	189,659.19	36,021.56
教育费附加	113,795.55	36,802.38
地方教育费附加	75,863.70	13,320.56
房产税	270,742.59	227,479.19
土地使用税	135,720.07	218,820.51
印花税	53,045.08	7,611.70
企业所得税	2,628,119.48	2,492,595.08
个人所得税	35,170.58	25,476.83
其他税费	8,014.39	14,240.34
合计	9,166,585.16	6,047,569.78

注释 25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,411,562.67	1,074,746.76



合计	1,411,562.67	1,074,746.76
----	--------------	--------------

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,018,754.50	689,533.00
往来款	203,673.36	174,289.16
其他	189,134.81	210,924.60
合计	1,411,562.67	1,074,746.76

注释 26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,299,603.88	2,155,930.43
合计	2,299,603.88	2,155,930.43

注释 27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	6,300,000.00	5,000,000.00
未到期应付利息	170,924.16	126,388.90
减：一年内到期的长期借款		
合计	6,470,924.16	5,126,388.90

注释 28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	2,000,000.00	1,000,000.00
合计	2,000,000.00	1,000,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
基建改造补助资金	1,000,000.00	1,000,000.00		2,000,000.00	专项政府补助
合计	1,000,000.00	1,000,000.00		2,000,000.00	

注释 29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	59,109,480.15	22,500,500.00	4,190,566.61	77,419,413.54	详见表 1
与收益相关政府补助	100,000.00		100,000.00		详见表 1
合计	59,209,480.15	22,500,500.00	4,290,566.61	77,419,413.54	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技专项资金	100,000.00		100,000.00			与收益相关



配套基建补助资金	18,289,158.78		1,695,003.96		16,594,154.82	与资产相关
磷石膏综合利用创新中心	1,706,575.55		124,972.44		1,581,603.11	与资产相关
电压等级输电线路钢杆项目	12,500,935.87		482,625.48		12,018,310.39	与资产相关
耕地占用税返还	1,011,910.76		23,133.24		988,777.52	与资产相关
土地扶持资金	7,089,013.73	200,000.00	157,970.49		7,131,043.24	与资产相关
产业扶持资金	4,505,491.04		94,027.68		4,411,463.36	与资产相关
磷石膏城市综合管廊项目	13,522,716.98		1,551,999.84		11,970,717.14	与资产相关
城市基础设施配套返还	483,677.44		16,585.68		467,091.76	与资产相关
宜荆荆磷化工产业集群专项资金		400,000.00			400,000.00	与资产相关
制造业高质量发展专项资金		1,000,000.00	44,247.80		955,752.20	与资产相关
磷石膏综合利用产业基地项目		20,000,000.00			20,000,000.00	与资产相关
磷石膏综合利用生产线补贴		900,500.00			900,500.00	与资产相关
合计	59,209,480.15	22,500,500.00	4,290,566.61		77,419,413.54	

注释 30. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	82,700,000.00						82,700,000.00

注释 31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	143,598,555.00			143,598,555.00
合计	143,598,555.00			143,598,555.00

注释 32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,330,364.79	2,700,852.49		20,031,217.28
合计	17,330,364.79	2,700,852.49		20,031,217.28

注释 33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	149,728,267.45	138,890,413.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	149,728,267.45	138,890,413.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,266,501.16	17,753,010.85
减：提取法定盈余公积	2,700,852.49	2,780,156.86
应付普通股股利	6,616,000.00	4,135,000.00
期末未分配利润	156,677,916.12	149,728,267.45

注释 34. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本



主营业务	261,066,416.62	195,461,684.74	208,975,646.47	143,373,307.67
其他业务	3,072,820.36	2,258,198.27	1,809,635.35	963,806.76
合计	264,139,236.98	197,719,883.01	210,785,281.82	144,337,114.43

注释 35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	588,151.13	359,096.49
教育费附加	336,362.08	215,457.86
地方教育费附加	227,606.40	107,728.95
房产税	864,557.20	548,257.75
土地使用税	491,427.61	577,233.10
车船使用税	11,580.28	9,470.14
印花税	110,626.08	82,171.80
其他	52,138.53	55,856.33
合计	2,682,449.31	1,955,272.42

注释 36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,814,516.76	2,265,590.82
办公费	1,041,326.09	638,272.13
差旅费	414,491.26	340,745.19
交通费	242,573.96	146,527.26
业务招待费	1,179,398.42	838,113.92
佣金及销售代理费	631,067.96	
业务宣传费	273,621.87	26,738.29
租赁维护费		2,645.22
折旧及摊销费	123,577.28	83,348.42
包装费	627,298.22	233,705.70
售后服务费	160,475.80	60,091.78
其他	73,246.72	56,684.31
合计	8,581,594.34	4,692,463.04

注释 37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,470,689.32	9,084,812.90
办公费	3,432,480.83	2,223,635.02
差旅费	174,137.06	136,188.54
业务招待费	2,261,375.70	1,208,882.37
修理费	242,669.71	362,712.46
交通运输费	385,945.88	171,184.26
折旧及摊销费	7,340,694.09	7,793,668.51



停工损失	195,677.27	
开办费		8,258.00
绿化费	21,350.00	
其他	385,122.02	192,219.39
合计	24,910,141.88	21,181,561.45

注释 38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,989,817.03	4,196,458.65
试验材料费	8,590,131.69	8,387,334.98
燃料和动力费	212,069.36	321,845.89
折旧及摊销费	1,363,540.47	1,140,111.45
制造检验费	22,229.73	137,676.90
委外研发费	200,000.00	819,485.26
其他	565,985.05	377,774.26
合计	16,943,773.33	15,380,687.39

注释 39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,619,096.63	506,597.41
减：利息收入	161,289.29	42,084.66
银行手续费	29,062.63	35,115.85
合计	1,486,869.97	499,628.60

注释 40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,923,805.03	2,726,394.06
个税手续费返还	3,804.45	2,575.52
合计	5,927,609.48	2,728,969.58

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	4,290,566.61	2,261,272.94	与资产相关
科技局专利奖励资金	3,282.50	25,000.00	与收益相关
工业技改资金	30,000.00	17,500.00	与收益相关
科技局高新技术企业奖励	100,000.00	100,000.00	与收益相关
年度纳税奖励		30,000.00	与收益相关
稳岗补贴	2,382.65	94,380.50	与收益相关
企业工匠绩效	70,000.00	30,000.00	与收益相关
财政局电费补贴		1,624.62	与收益相关
科技局政策奖补资金		20,000.00	与收益相关



城市基础设施配套费返还		33,504.00	与收益相关
贫困人员奖补资金		6,000.00	与收益相关
企业扶持资金	10,000.00	50,000.00	与收益相关
失业保险返还	2,010.53	7,112.00	与收益相关
住建局扶持金	50,000.00	50,000.00	与收益相关
科技成果转化奖补资金	10,000.00		与收益相关
产学研合作补助资金	40,000.00		与收益相关
磷石膏综合利用奖补资金	762,100.00		与收益相关
专利与技术标准融合试点项目经费	90,000.00		与收益相关
税费返还	262,462.74		与收益相关
公共就业和人才服务局就业补贴	1,000.00		与收益相关
科技创新奖励	200,000.00		与收益相关
合计	5,923,805.03	2,726,394.06	

注释 41. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-189,068.29	-17,835.17
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,284,093.81
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,037,199.91	1,154,042.22
合计	1,848,131.62	-1,147,886.76

注释 42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,255,525.11	72,383.01
合计	1,255,525.11	72,383.01

注释 43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,924,737.14	-1,576,409.05
合计	-2,924,737.14	-1,576,409.05

注释 44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	1,001,605.09	-1,304,219.49
合计	1,001,605.09	-1,304,219.49

注释 45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	37,161.28	200,570.10
合计	37,161.28	200,570.10

注释 46. 营业外收入



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		3,000.00	
违约赔偿收入		3,700.00	
其他	13,209.22	3,287.90	13,209.22
合计	13,209.22	9,987.90	13,209.22

注释 47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	21,340.00	482,673.00	21,340.00
非流动资产毁损报废损失	8,862.15	6,450.51	8,862.15
违约赔偿支出	48,305.88		48,305.88
其他	39,744.99	38,964.90	39,744.99
合计	118,253.02	528,088.41	118,253.02

注释 48. 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	2,534,191.04	3,062,341.49
递延所得税费用	-2,621,647.92	-576,063.80
合计	-87,456.88	2,486,277.69

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	18,854,776.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,828,216.52
子公司适用不同税率的影响	447,491.47
调整以前期间所得税的影响	-450,861.42
非应税收入的影响	28,360.25
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-263,534.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-407,317.42
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	160,717.07
研发费用加计扣除的影响	-2,622,277.25
税率变动对期初递延所得税的影响	191,748.26
所得税费用	-87,456.88

注释 49. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来收到现金	260,513.68	40,199.83
政府补助收到现金	5,137,542.87	1,394,456.14
保证金收到现金	4,201,321.50	875,827.52
利息收入收到现金	161,289.29	45,695.77



其他	5,000.02	5,463.06
合计	9,765,667.36	2,361,642.32

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
往来款支付现金	67,354.07	422,232.40
保证金支付现金	760,950.70	4,530,000.00
费用支付现金	10,968,925.19	9,026,134.87
科研开发支付现金	9,286,609.86	10,044,117.29
捐赠支付现金	21,340.00	482,673.00
其他	106,421.62	
合计	21,211,601.44	24,505,157.56

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收回	338,173,024.35	288,180,893.05
合计	338,173,024.35	288,180,893.05

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品支付	341,050,000.00	304,221,790.57
合计	341,050,000.00	304,221,790.57

5. 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
质押定期存单收回	540,000.00	
合计	540,000.00	

6. 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
质押定期存单支付		540,000.00
合计		540,000.00

注释 50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	18,942,233.66	18,707,583.68
加：信用减值损失	2,924,737.14	1,576,409.05
资产减值准备	-1,001,605.09	1,304,219.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,036,255.16	13,635,824.02
无形资产摊销	1,872,822.18	1,853,813.52
长期待摊费用摊销	924,175.27	359,090.46



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)	-37,161.28	-200,570.10
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	8,862.15	6,450.51
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-1,255,525.11	-72,383.01
财务费用(收益以“—”号填列)	1,619,096.63	506,597.41
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,848,131.62	1,147,886.76
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,674,573.85	-220,269.79
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	52,925.93	-355,794.01
存货的减少(增加以“—”号填列)	7,550,751.94	2,747,358.10
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-12,946,031.97	-53,311,982.09
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,681,643.03	25,069,970.68
其他	3,225,694.70	-4,069,382.50
经营活动产生的现金流量净额	35,076,168.87	8,684,822.18
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	10,045,465.09	5,543,199.84
减：现金的期初余额	5,543,199.84	8,792,443.64
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	4,502,265.25	-3,249,243.80

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,660,000.00
其中：湖北磷隆新材料科技有限公司	1,660,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	49,867.57
其中：湖北磷隆新材料科技有限公司	49,867.57
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1,610,132.43

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,045,465.09	5,543,199.84
其中：库存现金		7,852.00
可随时用于支付的银行存款	10,045,447.67	5,535,330.50
可随时用于支付的其他货币资金	17.42	17.34
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	10,045,465.09	5,543,199.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	244,305.30	保函保证金
固定资产	50,750,756.59	短期借款抵押
无形资产	17,369,621.46	短期借款抵押
合计	68,364,683.35	

注释 52. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	6,791,066.61	4,290,566.61	详见附注六注释 29
计入专项应付款的政府补助	1,000,000.00		详见附注六注释 28
计入其他收益的政府补助	1,633,238.42	1,633,238.42	详见附注六注释 40
合计	9,424,305.03	5,923,805.03	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
湖北磷隆新材料科技有限公司	2021 年 9 月 30 日	1,660,000.00	1.00	增资扩股	2021 年 9 月 30 日	董事会决议	5,335,051.46	-840,870.25

其他说明：

湖北磷隆公司于 2019 年 12 月 23 日经宜昌市夷陵区市场监督管理局批准设立，设立时公司注册资本 8,000 万元，公司投资成本 4,000 万元，持股 50%，董事会合计 5 人，公司派驻 2 人，根据公司章程约定未达到控制条件，故按权益法核算。

2021 年 9 月 15 日，公司召开第三届董事会第四次会议，决议同意湖北磷隆新材料科技有限公司（以下简称湖北磷隆公司）注册资本由 8,000 万元增加至 8,166 万元，新增出资 166 万元由公司货币方式进行出资；同意公司新增 2 个董事会席位。上述决议后，公司持股比例由 50%变更为 51%，董事会成员由原 5 人变更为 7 人，公司占 4 人，根据湖北磷隆公司修改后的公司章程，公司能够控制湖北磷隆公司的日常经营活动，故形成多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，于购买日将其纳入合并范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	湖北磷隆新材料科技有限公司
现金	1,660,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	40,491,671.88
其他	



合并成本合计	42,151,671.88
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	42,148,105.31
商誉	3,566.57

3. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
湖北磷隆新材料科技有限公司	40,491,671.88	40,491,671.88			
合计	40,491,671.88	40,491,671.88			

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北兴葆科技有限责任公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	生产制造	100		同一控制下企业合并
黄冈昌耀电力器材有限公司	湖北省武穴市	湖北省武穴市	生产制造	100		同一控制下企业合并
襄阳宏耀电力器材有限公司	湖北省襄阳市谷城县	湖北省襄阳市谷城县	生产制造	100		非同一控制下企业合并
宜昌顶力电力器材有限公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	生产制造	100		同一控制下企业合并
湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	科学研究和技术服务	100		投资设立
湖北耀源科技有限公司	湖北省孝感市	湖北省孝感市	生产制造	59.17	23.17	投资设立
湖北誉象生态环保科技有限公司	湖北省武穴市	湖北省武穴市	生产制造	30	41	投资设立
三峡昌耀管廊建设有限公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	生产制造	58	10	非同一控制下企业合并
湖北磷隆新材料科技有限公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	生产制造	51		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
湖北耀源科技有限公司	17.66	195,658.14		10,433,759.68	
湖北誉象生态环保科技有限公司	29.00	-68,872.79		29,090,452.95	
三峡昌耀管廊建设有限公司	32.00	2,960,973.58		36,494,445.30	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额		
	湖北耀源科技有限公司	湖北誉象生态环保科技有限公司	三峡昌耀管廊建设有限公司



流动资产	26,456,648.45	36,926,178.69	76,588,970.34
非流动资产	64,441,600.71	77,287,565.40	139,275,521.64
资产合计	90,898,249.16	114,213,744.09	215,864,491.98
流动负债	25,422,706.11	9,155,856.97	76,742,991.27
非流动负债	6,394,231.18	4,745,980.40	25,076,359.16
负债合计	31,816,937.29	13,901,837.37	101,819,350.43
营业收入	42,146,078.57	22,748,398.60	102,992,090.41
净利润	1,107,916.95	-237,492.39	9,253,042.42
综合收益总额	1,107,916.95	-237,492.39	9,253,042.42
经营活动现金流量	6,477,876.86	-2,004,284.79	-4,350,982.96

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
宜昌夷陵日清生态治理有限公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	生态保护和环境治理业		3.40	权益法
湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	废弃资源综合利用业	9.09		权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

宜昌夷陵日清生态治理有限公司于 2020 年 6 月 10 日成立，依据公司章程约定董事会成员共计 7 人，其中由公司派驻 1 人，具有重大影响。

湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司于 2019 年 10 月 21 日成立，2021 年 7 月 16 日，公司派驻董事 1 人，具有重大影响。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资、短期借款、长期借款、应付款项、合同负债等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

(一) 信用风险



信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	500,000.00	25,000.00
应收账款	137,896,611.59	10,262,790.11
其他应收款	1,069,885.00	70,379.30
合同资产	4,878,672.15	351,752.66
合计	144,345,168.74	10,709,922.07

于 2021 年 12 月 31 日，本公司未对外提供财务担保。

本公司的主要客户为国网湖北省电力有限公司及其他大型建筑施工企业等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。



根据企业的流动性需求持有一部分金融资产，这部分金融资产易于出售变现，以满足企业偿付金融负债现金流出的需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的一致行动人情况

本公司股东吴赤球、刘勇、刘钢玲、李和平于 2018 年 3 月 20 日签署一致行动人协议书，截至报告期末合计直接持股 36.299%，为公司一致行动人。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖北硕博纳投资管理有限公司	受一致行动人控制的公司
宜昌海天超声技术有限公司	受湖北硕博纳投资管理有限公司控制的公司
宜昌城大建设有限公司	受湖北硕博纳投资管理有限公司控制的公司
三峡生态环境有限公司	公司重要股东
吴赤球	公司董事长、持股 5%以上的股东、一致行动人
刘钢玲	公司董事、持股 5%以上的股东、一致行动人
刘勇	公司董事、持股 5%以上的股东、一致行动人
李和平	监事会主席、持股 5%以上的股东、一致行动人
李艳春	董事
韩永靓	董事、吴赤球配偶
吕伟	监事
黄海群	监事
谢岸英	财务负责人
宋芳	董事会秘书

**(五)关联方交易**

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宜昌海天超声技术有限公司	采购设备及生产线	6,296,234.55	56,159.30
宜昌海天超声技术有限公司	采购材料	2,089,025.16	2,227,770.19
宜昌海天超声技术有限公司	采购劳务	7,884.95	
宜昌城大建设有限公司	采购工程及劳务	8,412,337.68	1,043,739.36
宜昌城大建设有限公司	采购设备	3,453,844.32	
三峡昌耀管廊建设有限公司	采购商品		259,420.22
合计		20,259,326.66	3,587,089.07

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北磷隆新材料科技有限公司	销售商品	271,306.19	227,955.68
湖北磷隆新材料科技有限公司	销售设备	667,169.13	
湖北磷隆新材料科技有限公司	租赁收入	206,422.02	206,422.02
湖北磷隆新材料科技有限公司	提供劳务	77,193.45	
湖北磷隆新材料科技有限公司	工程施工		875,368.19
宜昌城大建设有限公司	销售商品	6,248,821.04	652,839.38
宜昌城大建设有限公司	销售服务	5,442.48	
宜昌海天超声技术有限公司	销售服务	49,165.81	52,080.98
宜昌海天超声技术有限公司	租赁收入	198,165.13	247,706.41
宜昌海天超声技术有限公司	销售商品	732,300.88	1,000.13
宜昌海天超声技术有限公司	出售固定资产	232,796.54	
三峡昌耀管廊建设有限公司	销售商品		462,356.28
三峡昌耀管廊建设有限公司	销售材料		4,214.31
三峡昌耀管廊建设有限公司	出售固定资产		649,902.29
合计		8,688,782.67	3,379,845.67

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖北磷隆新材料科技有限公司	办公室	206,422.02	206,422.02
宜昌海天超声技术有限公司	场地租赁	198,165.13	247,706.41
合计		404,587.15	454,128.43

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘勇	20,000,000.00	2021 年 10 月 21 日	2024 年 10 月 21 日	否
合计	20,000,000.00			

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	宜昌城大建设有限公司	5,030,081.40		414,508.50	
	湖北磷隆新材料科技有限公司			47,707.56	
合同资产					
	三峡生态环境有限公司	264,995.00			
预付款项					
	宜昌海天超声技术有限公司	1,281,622.74			
其他应收款					
	三峡生态环境有限公司	28,710.00			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	宜昌城大建设有限公司	6,649,052.30	3,633,937.36
	宜昌海天超声技术有限公司	653,956.77	635,210.03
其他应付款			
	宜昌城大建设有限公司	50,000.00	100,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
2020 年度因收购三峡昌耀管廊建设有限公司少数股东汪浩波 6% 股权，形成多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，于购买日商誉的计算存在会计差错	本项差错经公司第三届第三次董事会和第三届监事会第三次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	商誉、投资收益	商誉及投资收益减少 2,284,093.81 元，同时导致净利润、所有者权益减少 2,284,093.81 元



注：本报告期可比数据，已按照前期差错更正事项进行追溯重述，调减商誉及投资收益 2,284,093.81 元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,306,735.05	15,760,577.36
1—2 年	2,832,962.27	1,987,365.27
2—3 年	1,348,661.26	2,710,204.83
3—4 年		290,640.90
4—5 年	281,640.90	
小计	17,769,999.48	20,748,788.36
减：坏账准备	877,465.18	1,352,743.74
合计	16,892,534.30	19,396,044.62

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,769,999.48	100.00	877,465.18	4.94	16,892,534.30
其中：关联方组合	9,463,468.25	53.26			9,463,468.25
账龄组合	8,306,531.23	46.74	877,465.18	10.56	7,429,066.05
合计	17,769,999.48	100.00	877,465.18	4.94	16,892,534.30

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,748,788.36	100.00	1,352,743.74	6.52	19,396,044.62
其中：关联方组合	5,265,097.94	25.38			5,265,097.94
账龄组合	15,483,690.42	74.62	1,352,743.74	8.74	14,130,946.68
合计	20,748,788.36	100.00	1,352,743.74	6.52	19,396,044.62

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 关联方组合

账龄	期末余额



	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	9,292,526.44		
1—2年	170,941.81		
合计	9,463,468.25		

（2）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,014,208.61	200,710.43	5.00
1—2年	2,662,020.46	266,202.05	10.00
2—3年	1,348,661.26	269,732.25	20.00
4—5年	281,640.90	140,820.45	50.00
合计	8,306,531.23	877,465.18	10.56

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,352,743.74	364,695.40	839,973.96			877,465.18
其中：关联方组合						
账龄组合	1,352,743.74	364,695.40	839,973.96			877,465.18
合计	1,352,743.74	364,695.40	839,973.96			877,465.18

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司	8,680,000.00	48.85	
国网湖北省电力有限公司武汉供电公司	1,580,062.18	8.89	158,006.22
国网电商科技有限公司	684,995.58	3.85	34,249.78
湖北京山远拓电力器材有限公司	595,701.64	3.35	29,785.08
恩施市双盈电力设备有限公司	549,520.00	3.09	27,476.00
合计	12,090,279.40	68.03	249,517.08

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	145,833.32	
其他应收款	2,139,164.20	4,201,519.83
合计	2,284,997.52	4,201,519.83

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类



项目	期末余额	期初余额
集团内资金拆借利息	145,833.32	
合计	145,833.32	

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	146,430.16	4,053,421.40
1—2年	2,000,000.00	
2—3年		12,000.00
3—4年		200,000.00
小计	2,146,430.16	4,265,421.40
减：坏账准备	7,265.96	63,901.57
合计	2,139,164.20	4,201,519.83

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	120,000.00	212,000.00
备用金		20,000.00
关联方往来	2,001,111.00	4,003,390.00
其他	25,319.16	30,031.40
合计	2,146,430.16	4,265,421.40

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,146,430.16	7,265.96	2,139,164.20	4,265,421.40	63,901.57	4,201,519.83
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,146,430.16	7,265.96	2,139,164.20	4,265,421.40	63,901.57	4,201,519.83

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,146,430.16	100.00	7,265.96	0.34	2,139,164.20
其中：关联方组合	2,001,111.00	93.23			2,001,111.00
备用金组合					
账龄组合	145,319.16	6.77	7,265.96	5.00	138,053.20
合计	2,146,430.16	100.00	7,265.96	0.34	2,139,164.20

续：



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,265,421.40	100.00	63,901.57	1.50	4,201,519.83
其中：关联方组合	4,003,390.00	93.86			4,003,390.00
备用金组合	20,000.00	0.47			20,000.00
账龄组合	242,031.40	5.67	63,901.57	26.40	178,129.83
合计	4,265,421.40	100.00	63,901.57	1.50	4,201,519.83

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,111.00		
1—2 年	2,000,000.00		
合计	2,001,111.00		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	145,319.16	7,265.96	5.00
合计	145,319.16	7,265.96	5.00

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	63,901.57			63,901.57
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	6,080.10			6,080.10
本期转回	62,715.71			62,715.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				



期末余额	7,265.96		7,265.96
------	----------	--	----------

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北耀源科技有限公司	资金拆借	2,000,000.00	1-2年	93.18	
华信咨询设计研究院有限公司	保证金	120,000.00	1年以内	5.59	6,000.00
代扣代缴社会保险	代扣代缴款	20,573.16	1年以内	0.96	1,028.66
代扣代缴住房公积金	代扣代缴款	4,746.00	1年以内	0.22	237.30
湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司	代扣代缴款	1,111.00	1年以内	0.05	
合计		2,146,430.16		100.00	7,265.96

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	220,352,059.15		220,352,059.15	178,200,387.27		178,200,387.27
对联营、合营企业投资	99,387,690.20		99,387,690.20	132,891,213.17		132,891,213.17
合计	319,739,749.35		319,739,749.35	311,091,600.44		311,091,600.44

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黄冈昌耀电力器材有限公司	10,761,661.50	10,761,661.50			10,761,661.50		
宜昌顶力电力器材有限公司	6,217,495.31	6,217,495.31			6,217,495.31		
湖北兴葆科技有限责任公司	19,721,230.46	19,721,230.46			19,721,230.46		
襄阳宏耀电力器材有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		
湖北耀源科技有限公司	35,500,000.00	35,500,000.00			35,500,000.00		
湖北昌耀新材料工程技术研究有限责任公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
湖北磷隆新材料科技有限公司	42,151,671.88		42,151,671.88		42,151,671.88		
合计	220,352,059.15	178,200,387.27	42,151,671.88		220,352,059.15		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
三峡昌耀管廊建设有限公司	62,312,967.29			5,323,338.14	
湖北誉象生态环保科技有限公司	30,160,505.61			-71,247.72	
湖北磷隆新材料科技有限公司	40,417,740.27	1,660,000.00		73,931.61	
湖北省长江资源循环利用及装备				-337,873.12	



创新中心有限公司				
小计	132,891,213.17	1,660,000.00		4,988,148.91
合计	132,891,213.17	1,660,000.00		4,988,148.91

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
三峡昌耀管廊建设有限公司					67,636,305.43	
湖北誉象生态环保科技有限公司					30,089,257.89	
湖北磷隆新材料科技有限公司				-42,151,671.88		
湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司				2,000,000.00	1,662,126.88	
小计				-40,151,671.88	99,387,690.20	
合计				-40,151,671.88	99,387,690.20	

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,782,062.82	27,499,253.99	61,778,880.20	44,108,632.03
其他业务	11,974,913.10	1,550,934.47	1,271,945.90	332,247.63
合计	50,756,975.92	29,050,188.46	63,050,826.10	44,440,879.66

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,988,148.91	1,747,178.23
成本法核算的长期股权投资收益	10,000,000.00	17,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	608,899.29	237,226.85
合计	15,597,048.20	18,984,405.08

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	28,299.13	
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）	5,927,609.48	
委托他人投资或管理资产的损益	2,037,199.91	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	1,255,525.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-96,181.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		



减：所得税影响额	1,281,984.21
少数股东权益影响额（税后）	1,374,608.48
合计	6,495,859.29

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.09	0.1967	0.1967
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.46	0.1181	0.1181

湖北昌耀新材料股份有限公司

二〇二二年四月二十五日



附：

第十一节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

公司董事会办公室。