



金鑫新材

NEEQ:872244

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



年度报告

—2022—

## 公司年度大事记



2022年，公司成功入选国家工业和信息化部第四批专精特新“小巨人”企业。

2022年，公司被湖南省工业和信息化厅评定为“省级企业技术中心”。



2022年9月，根据股转公司[2022]315号文件，公司成功进入创新层。

2022年3月，经股转公司同意，公司股票交易方式变更为做市交易方式。

# 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和财务指标 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重大事件 .....	26
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	30
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	37
第八节	行业信息 .....	41
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	42
第十节	财务会计报告 .....	45
第十一节	备查文件目录 .....	144

## 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。

公司负责人高招辉、主管会计工作负责人赵庆丰及会计机构负责人（会计主管人员）高次婵保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（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
产品、原料价格波动的风险	<p>公司生产所需原材料主要为含钴、锂、镍、钨等金属的废料，金属原料的价格波动受国内外宏观经济环境及经济周期的影响较大，价格波动比较频繁。虽然金属原料生产之后的产品销售价格也将随着金属原料的价格上下波动，但由于生产周期、信息传递过程的存在使得产品与原料价格波动之间总存在一定的时间滞后性，公司的生产经营将会因此而受到一定的影响。受全球经济、供需关系、市场预期、投机炒作等众多因素影响，钴、锂、镍、钨金属价格具有高度波动性特征。如果钴、锂、镍、钨产品出现价格大幅下滑和市场需求快速萎缩，或原料采购价格大幅提高，公司将面临存货跌价损失及经营业绩下滑的风险。</p> <p>公司将根据多年生产经验及行业经验，加强价格趋势分析和判断，保持合理库存水平。同时，采取以销定产的生产模式，即根据产品的库存和订单情况，下达生产计划，组织生产，加快存货周转。</p>
营运资金不足的风险	<p>公司营运资金主要来源于经营性现金流入以及银行借款融资，随着公司业务规模的扩大和公司现有产能充分发挥，公司营运资金需求将持续增加，尽管公司的销售回款情况良好，但受企业现有资</p>

	<p>金规模等因素制约，存在营运资金不足的风险。</p> <p>钴、锂、镍、钨等金属产品的发展空间较大，公司产品销售稳步增长，应收账款控制很好，资金回笼快，能够产生持续的营业收入及销售回款。同时公司将加强成本管理，节约成本，提高资金利用效益，并拓展未来融资渠道，提升抵御经营风险的能力。</p>
原材料供应风险	<p>公司自成立以来一直从事钴钨等金属废料回收和利用，在全国范围内建立了较为成熟的供应渠道，但随着新建项目的陆续投产，公司业务规模将不断扩大，对原材料的需求量将会逐步加大，存在一定的供应风险。</p> <p>公司将根据公司生产计划，积极拓展采购渠道，通过与上游大型企业进行长期合作、积极参加大型国有企业的废料招标、加强与各大客户的交流合作对其使用产生的废料进行回收循环利用、在全国主要废料产生地增设回收网点等途径，保证原材料供应。</p>
存货余额较大的风险	<p>存货余额较大是公司所属行业的特点。公司本报告期末和期初存货的账面价值分别为 24,842.41 万元和 21,431.20 万元，占总资产的比例分别为 53.91%和 56.37%。公司的存货主要为钴、锂、镍、钨等金属材料及产品，虽然一定的存货储备有利于应对金属价格波动特别是上涨趋势的风险，但如果金属市场出现价格大幅度下降等其他不利因素影响，则公司将面临存货跌价的风险。</p> <p>随着产销规模的不断扩大，公司将积极加强存货管理，进一步加快存货周转，合理保持存货规模。</p>
客户集中和依赖的风险	<p>报告期内，公司前五大客户销售收入占比达到 82.17%，存在客户集中度较高的风险。公司客户集中主要是公司产品并非大众化商品，下游客户数量较少且一般规模较大，加上公司目前经营规模相对仍不够大，使得公司客户较为集中。</p> <p>随着公司产销规模的持续扩大，公司将不断加强市场开拓力度，发掘新的客户资源，减少对主要客户的依赖，从而降低经营风险。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>公司核心技术是公司通过消化吸收国内外技术资料、长期生产实践、反复实验获得的。公司核心技术、核心资源由公司的高级管理人员和核心技术人员掌握，如果这些人员离职，很可能造成公司的技术泄密、客户资源流失，进而影响公司的正常运营发展。</p> <p>公司于 2016 年 8 月，吸收了一部分高级管理人员及核心人员入股，将员工个人利益与公司利益相统一，推动实现员工与公司的共同发展，近几年来核心技术人员一直稳定。随着公司业务规模不断扩大，公司也将进一步优化薪酬体系和激励制度，降低人员流失风险。</p>
对赌协议的风险	<p>公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党与公司部分其他股东之间存在对赌协议，如果对赌协议相关条款被触发，高招辉、高曙光、高建党将可能被要求回购其他股东股份。高招辉、高曙光、高建党回购其他股东股份的行为可能会影响到公司的股权结构，但不会造成控股股东、实际控制人及经营管理层的重大变更，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。</p> <p>公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党出具了资产证明，即若触发股权回购情形，证明其有能力回购其他股东股权。</p>

本期重大风险是否发生重大变化：	与上期相比，存货质押风险和市场竞争风险进一步弱化，不再是公司重大风险事项，具体如下：（1）公司所质押的存货随着公司经营规模扩大所占存货总额比例下降，且其并非公司主要经营品种，不影响目前主要产品的正常生产经营。（2）公司主要产品属于产业链中上端的材料类，市场存在公开报价。事实上，公司产品质量稳定，一直得到客户的高度认可，与主要客户合作稳定，市场竞争压力很小。2022 年公司又新增了锂产品的产销，进一步提升了公司的市场竞争力。
-----------------	---

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



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南金鑫新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Jinxin New Materials Co.,Ltd
证券简称	金鑫新材
证券代码	872244
法定代表人	高招辉

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	赵庆丰
联系地址	湖南省安化县高明工业园
电话	0737-7412127
传真	0737-7412903
电子邮箱	hnjxxcl@163.com
公司网址	www.hnjxxcl.com
办公地址	湖南省安化县高明工业园
邮政编码	413524
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	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	2004年7月14日
挂牌时间	2017年10月11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）-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工处理（C421）-金属废料和碎屑加工处理（C4210）
主要产品与服务项目	氯化钴、硫酸钴、磷酸锂、硫酸镍、AMT、APT等
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 √做市交易
普通股总股本（股）	102,156,800
优先股总股本（股）	0
做市商数量	7
控股股东	控股股东为高招辉、高曙光、高建党
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为高招辉、高曙光、高建党，一致行动人为高招辉、高曙光、高建党



#### 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	91430923763296612H	否
注册地址	湖南省益阳市安化县高明工业园	否
注册资本	102,156,800	是

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财信证券、开源证券	
主办券商办公地址	财信证券：湖南省长沙市芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26 楼； 开源证券：陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	是	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡兵	刘珊珊
	0 年	0 年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	

说明：经公司第二届董事会第九次会议和 2022 年第一次临时股东大会审议通过，并取得全国股转公司于 2022 年 2 月 22 日向公司出具的《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，自 2022 年 2 月 22 日开始公司持续督导主办券商由财信证券变更为开源证券。

#### 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	478,464,283.91	370,507,432.85	29.14%
毛利率%	9.63%	15.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,648,538.95	19,518,272.10	-71.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,996,715.88	18,854,185.26	-78.80%
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）	3.49%	13.52%	-
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）	2.47%	13.06%	-
基本每股收益	0.06	0.20	-71.08%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	460,824,734.92	380,192,351.18	21.21%
负债总计	285,917,176.27	226,065,925.82	26.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	174,907,558.65	154,126,425.36	13.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.57	8.92%
资产负债率%（母公司）	56.40%	50.77%	-
资产负债率%（合并）	62.04%	59.46%	-
流动比率	1.61	1.69	-
利息保障倍数	1.07	4.61	-

#### 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	-22,396,824.05	22,832,027.08	-198.09%
应收账款周转率	159.35	60.47	-
存货周转率	1.87	1.80	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.21%	28.78%	-
营业收入增长率%	29.14%	10.91%	-
净利润增长率%	-71.06%	68.46%	-

#### 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	102,156,800.00	98,000,001	4.24%
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
非流动性资产处置损益	5,437.52
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,610,314.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-621,755.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,161.52
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,996,158.32</b>
所得税影响数	344,335.25
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,651,823.07</b>

#### 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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式:

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

#### 1、主要产品

- (1) 电池级氯化钴：主要用于制造新能源 3C 电池的正极材料。
- (2) 电池级硫酸钴：主要用于制造新能源动力电池的正极材料。
- (3) 粗制磷酸锂：主要用作电池级碳酸锂的原料。
- (4) 电池级硫酸镍：主要用作新能源电池材料。
- (5) AMT：主要用于制造各种石油化工催化剂和脱硝催化剂。
- (6) APT：主要用于制造钨粉、钨条、钨丝和含钨合金，或直接用于制造 AMT。

#### 2、销售模式

##### (1) 自营销售

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

##### (2) 受托加工

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

#### 3、采购模式

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

#### 4、生产模式

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

#### 5、研发模式

公司设有研发部，负责新产品的研究开发、现有产品和工艺的改进、对外技术合作等。公司研发人员提出项目建议，报公司领导审批后立项，进行产品研发。产品中试完成后，进行专家评审及结果论证。

报告期内及期后，公司的商业模式未发生重大变化。

## 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

## 具体变化情况说明：

公司2022年新增了锂产品的生产和销售，锂产品销售收入占年度销售收入的16.94%。

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

报告期内，公司紧紧围绕发展战略和经营目标，持续夯实和深化在钴、锂、镍、钨等废旧资源综合利用行业领域内产品核心竞争力。公司根据市场行情变化，及时调整产品结构，新增了锂电电解质废料的回收和综合利用，回收率和加工成本达到国内先进水平，全年锂产品销售收入占比达16.94%。

受行业周期性叠加“新冠”疫情、俄乌战争等宏观环境的影响，消费电子市场以及新能源汽车整体表现低迷，报告期内钴产品价格自二季度开始持续大幅下跌，主要产品价格年末价格较年内最高价跌幅近60%，加上公司前期高价存货备货较多、所在地出现历史罕见的干旱缺水影响生产等情况，下

半年公司经营遇到较大的困难，增收不增利，利润大幅下滑。

报告期内，公司实现营业收入 478,464,283.91 元，较上年同期增长 29.14%；归属于挂牌公司股东净利润 5,648,538.95 元，较上年同期减少 71.06%，没能完成经营目标。

## (二) 行业情况

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

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

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

## (三) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	9,197,348.31	2.00%	6,029,653.48	1.59%	52.54%
应收票据	42,194,549.34	9.16%			
应收账款	1,725,071.88	0.37%	4,280,198.88	1.13%	-59.70%
存货	248,424,103.70	53.91%	214,311,975.52	56.37%	15.92%



固定资产	95,008,226.94	20.62%	87,287,919.93	22.96%	8.84%
在建工程	6,800,121.78	1.48%	4,761,226.97	1.25%	42.82%
无形资产	3,167,726.13	0.69%	3,233,027.90	0.85%	-2.02%
短期借款	53,278,243.47	11.56%	16,653,794.33	4.38%	219.92%
长期借款	48,000,000.00	10.42%	33,523,809.12	8.82%	43.18%
应收款项融资	40,500.00	0.01%	3,554,177.37	0.93%	-98.86%
预付款项	15,487,722.91	3.36%	24,340,360.03	6.40%	-36.37%
其他应收款	930,395.45	0.20%	5,207,381.44	1.37%	-82.13%
其他流动资产	14,193,171.48	3.08%	5,877,024.48	1.55%	141.50%
长期应收款	321,061.04	0.07%			
使用权资产	5,597,459.77	1.21%	7,109,863.69	1.87%	-21.27%
长期待摊费用	5,694,149.12	1.24%	7,564,107.12	1.99%	-24.72%
递延所得税资产	11,665,507.73	2.53%	6,635,434.37	1.75%	75.81%
其他非流动资产	377,619.34	0.08%			
应付账款	54,599,483.58	11.85%	37,996,138.03	9.99%	43.70%
合同负债	14,018,332.90	3.04%	52,661,701.63	13.85%	-73.38%
应付职工薪酬	973,981.11	0.21%	867,150.98	0.23%	12.32%
应交税费	7,930,993.27	1.72%	2,198,339.64	0.58%	260.77%
其他应付款	3,410,444.71	0.74%	2,691,638.82	0.71%	26.71%
一年内到期的非流动负债	28,926,712.46	6.28%	35,892,966.31	9.44%	-19.41%
其他流动负债	42,568,199.62	9.24%	6,846,021.21	1.80%	521.79%
租赁负债	3,460,825.21	0.75%	5,292,302.66	1.39%	-34.61%
长期应付款	23,349,916.75	5.07%	26,569,063.09	6.99%	-12.12%
递延收益	5,400,043.19	1.17%	4,873,000.00	1.28%	10.82%
资产总计	460,824,734.92	-	380,192,351.18	-	21.21%

#### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金：期末较期初增加 52.54%，主要系销售规模扩大，销售回款增多。
- 2、应收票据：期末较期初新增 42,194,549.34 元，系在手的非“6+9”银行承兑汇票和不能终止确认的已贴现、背书的非“6+9”银行承兑汇票增加。
- 3、应收账款：期末较期初减少 59.70%，主要系公司四季度调整了产品销售结构，不同品种收款结算模式存在一定差异，同时公司进一步加强对应收账款的控制管理。
- 4、在建工程：期末较期初增加 42.82%，主要系子公司世纪垠天新建综合办公楼增加。
- 5、短期借款：期末较期初增加 219.92%，主要系公司随着销售规模扩大增加了流动资金需求，银行贷款大幅增加。
- 6、长期借款：期末较期初增加 43.18%，主要系原一年内到期的长期借款本期到期后又续贷。
- 7、应收款项融资：期末较期初减少 98.86%，主要系期末持有的“6+9”银行承兑汇票减少。
- 8、预付款项：期末较期初减少 36.37%，主要系原材料价格处于下跌形势，公司减少了原材料采购预付款。
- 9、其他应收款：期末较期初减少 82.13%，主要系期初已明确但尚未收到的财政补贴款本期收回和期初部分融资租赁保证金在本期到期已收回。
- 10、其他流动资产：期末较期初增加 141.5%，主要系待申报抵扣的进项税额增加。

11、长期应收款：期末较期初新增 321,061.04 元，系新增支付的使用权资产保证金。

12、递延所得税资产：期末较期初增加 75.81%，主要系因产品价格下跌计提的存货跌价损失增加，相应产生的可抵扣暂时性差异增加。

13、其他非流动资产：期末较期初新增 377,619.34 元，系预付设备款及工程款增加。

14、应付账款：期末较期初增加 43.70%，主要系本期随着销售规模扩大相应增加了应付采购款规模，加上随着期末原材料价格下行供应商延长了付款周期从而使得应付账款增加。

15、合同负债：期末较期初减少 73.38%，系公司按销售合同预收客户合同对价减少。公司与主要客户在上年度即签订了本期的钴、镍长单并预收了大笔款项。而随着市场行情的变化，公司四季度调整了产品销售结构，以生产销售锂产品为主，且以单笔购销为主，预收对价款减少。

16、应交税费：期末较期初增加 260.77%，主要系国家税款缓缴政策所致。

17、其他流动负债：期末较期初增加 521.79%，主要系不能终止确认的已背书非“6+9”银行承兑汇票增加。

18、租赁负债：期末较期初减少 34.61%，系公司本期支付租赁资产租金，整个租赁合同期内应付租金现值总额减少。

## 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	478,464,283.91	-	370,507,432.85	-	29.14%
营业成本	432,399,564.03	90.37%	312,777,290.16	84.42%	38.25%
毛利率	9.63%	-	15.58%	-	-
销售费用	1,042,017.21	0.22%	704,112.75	0.19%	47.99%
管理费用	14,071,705.58	2.94%	13,803,280.75	3.73%	1.94%
研发费用	10,700,903.48	2.24%	12,690,600.28	3.43%	-15.68%
财务费用	10,202,221.10	2.13%	6,428,634.20	1.74%	58.70%
信用减值损失	301,167.52	0.06%	-5,254.47	0.00%	5,831.64%
资产减值损失	-7,884,067.60	-1.65%	-	-	-
其他收益	2,612,476.18	0.55%	4,486,897.00	1.21%	-41.78%
投资收益	-1,806,219.71	-0.38%	-5,082,876.15	-1.37%	64.46%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	5,437.52	0.00%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	1,240,220.97	0.26%	21,798,964.63	5.88%	-94.31%
营业外收入	95,718.93	0.02%	8,597.50	0.00%	1,013.33%
营业外支出	717,474.31	0.15%	902,718.87	0.24%	-20.52%
净利润	5,648,538.95	1.18%	19,518,272.10	5.27%	-71.06%
税金附加	2,036,445.45	0.43%	1,703,316.46	0.46%	19.56%
所得税费用	-5,030,073.36	-1.05%	1,386,571.16	0.37%	-462.77%

## 项目重大变动原因:

1、营业收入和营业成本：同比分别增长 29.14%和 38.25%，主要是二季度开始，公司主要经营品种钴金属价格大幅持续下跌，主要钴产品年末价格较年内最高价跌幅近 60%，加上公司前期高价存货备货较多、所在地出现历史罕见的干旱缺水影响生产等情况，导致本期综合毛利率水平下降，营业成本增长幅度大于营业收入增长幅度。

2、销售费用：本期较上期增加 47.99%，主要系随着销售规模扩大而增加，同时四季度拓展锂产品的生产和销售，增加了销售费用。

3、财务费用：本期较上期增加 58.70%，主要系公司本期银行贷款规模大幅增加，相应利息支出增加。

4、信用减值损失：总体金额很小，变动原因主要系公司本期末应收账款和其他应收款均减少，相应计提的信用减值损失减少。

5、资产减值损失：系本期主要产品价格持续大幅下跌计提了较大金额的存货跌价损失，而上期无此种情况。

6、其他收益：本期较上期减少 41.78，主要系公司本期收到的政府补助减少。

7、投资收益：系金融资产终止确认损益（票据），本期较上期大幅变动系本期收到的计入金融资产的“6+9”银行承兑汇票贴现减少所致。

8、营业利润：本期较上期减少 94.31%，主要系本期毛利率水平大幅下降导致毛利总额减少，加上本期因存货跌价计提了较大金额的资产减值损失。

9、营业外收入：总体金额非常小，本期较上期增加 1013.33%，主要系本期处置固定资产损益增加。

10、净利润：本期较上期减少 71.06%，主要系营业利润下降。

11、所得税费用：本期较上期减少 462.77%，主要系本期营业利润大幅下降，应纳税所得额随之大幅减少。

## (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	478,464,283.91	370,507,432.85	29.14%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	432,399,564.03	312,777,290.16	38.25%
其他业务成本	-	-	-

## 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百分点
钴系列产品	270,709,110.78	261,989,547.82	3.22%	-3.74%	14.18%	-15.19%
锂系列产品	81,069,136.54	53,771,207.53	33.67%	-	-	-
镍系列产品	77,659,725.97	67,561,083.52	13.00%	186.77%	249.79%	-15.67%
钨系列产品	38,763,548.81	36,987,661.95	4.58%	-25.78%	-26.27%	0.63%

受托加工	6,922,159.07	9,641,908.66	-39.29%	-27.55%	-30.38%	5.67%
其他	3,340,602.74	2,448,154.55	26.72%	690.71%	112,800.39%	-72.77%
合计	478,464,283.91	432,399,564.03	9.63%	29.14%	38.25%	-5.95%

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因：

- 1、如上所述，因二季度开始钴产品价格大幅持续下跌，钴系列产品毛利率水平较上期大幅下降。
- 2、公司根据市场行情变化，报告期内加大了对综合利用锂电解质等含锂废料进行的研发，并在四季度开始新增并主要进行锂产品生产和销售，取得了较好的收益。
- 3、公司前三季度根据市场行情和客户需求，加大了对镍含量较高的钴镍废料的采购，镍系列产品较上年量价齐升，收入占比较上期扩大。
- 4、受托加工系公司接受客户委托，由客户提供原材料，公司加工完成后交付指定产品并收取加工费。相较上期，公司本期减少了代加工规模。往往受托加工的原料是容易加工的，但因客户所提供原料与公司自购原料往往一起搭配加工无法分清各自加工成本，结转的受托加工成本其实是当期受托原料和自购原料的平均加工成本，加上本期异常干旱缺水等导致生产不足、辅料价格上涨等使得加工成本增加，受托加工业务体现为大幅的亏损。
- 5、其他总额较小，与上期相比变动较大，主要系本期销售了部分原来的钽金属库存。

#### (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	巴斯夫杉杉电池材料有限公司	190,902,169.63	39.90%	否
2	湖南雅城新能源股份有限公司	99,799,436.24	20.86%	否
3	惠州市恒创睿能环保科技有限公司	45,853,106.90	9.58%	否
4	福建常青新能源科技有限公司	34,922,723.25	7.30%	否
5	上海盐湖文通化工有限公司	21,656,123.84	4.53%	否
合计		393,133,559.86	82.17%	-

#### (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	湖南众鑫焱有色金属贸易有限公司	50,572,771.76	11.43%	否
2	湖南君源新材料有限公司	49,477,754.60	11.18%	否
3	长沙晟隆商贸有限责任公司	31,367,406.43	7.09%	否
4	江西铜鼓有色冶金化工有限责任公司	29,296,035.39	6.62%	否
5	宁波均和进出口有限公司	21,985,026.70	4.97%	否
合计		182,698,994.88	41.28%	-

### 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	-22,396,824.05	22,832,027.08	-198.09%
投资活动产生的现金流量净额	-21,526,882.36	-19,554,794.47	-10.08%
筹资活动产生的现金流量净额	47,134,273.34	2,281,698.41	1,965.75%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：同比减少 198.09%，主要一是上期在与主要客户签订本期钴、镍销售长单时即已收取了大额货款，使得本期营业收入虽然增长但销售商品实际收到的现金反而比上期减少；二是公司新增了锂产品的生产和销售，存货规模扩大相关的原材料采购支付的现金增加。

2、投资活动产生的现金流量净额：同比减少 10.08%，主要是公司报告期固定资产购建支付的现金增加；

3、筹资活动产生的现金流量净额：同比增加 1,965.75%，主要一是本期进行了一轮定向增发；二是公司银行贷款融资金额大幅增加。

#### (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
世纪垠天	控股子公司	钴、锂、镍产品生产和销售	18,000,000	201,621,515.43	50,050,409.75	369,060,590.95	8,061,829.95

##### 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. 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

(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	10,700,903.48	12,690,600.28
研发支出占营业收入的比例	2.24%	3.43%
研发支出中资本化的比例	-	-

研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	15	16
研发人员总计	15	16
研发人员占员工总量的比例	11.54%	10.81%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	16	16
公司拥有的发明专利数量	2	2

研发项目情况:

<p>公司是专注于对含有钴、锂、镍、钨等金属的各类金属废弃物进行回收和综合利用的高新技术企业。主要研究方向和目的是对金属废料包括过去尚无法有效回收利用的金属废料怎样做到有效和无害化处理、提高回收利用率、降低提取和加工成本、提高产品质量（主要是杂质含量）和开发新产品等。</p> <p>本报告期，公司共延续前期立项和本期新增立项项目共8项，其中验收完成项目6项，全部达到研发预设目标，有效提升了公司竞争力；期末在研项目项，正按计划顺利推进。</p> <p>公司将在现有技术积累的基础上，考虑行业发展趋势，系统规划研发项目，为公司扩大现有业务、布局未来市场提供持续、有力的技术支持。</p>
---

(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

适用 不适用

关键审计事	事项描述	审计应对
-------	------	------



项		
收入确认	<p>如财务报表附注四、25 关于收入确认方法和原则及六、33 关于会计报表中营业收入项目的披露所述，金鑫公司 2022 年度实现营业收入为 47,846.43 万元，主要为氯化钴、磷酸锂、硫酸镍、硫酸钴等产品销售收入。由于营业收入是金鑫公司关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 对金鑫公司的销售定价、销售出库、与客户结算及销售收款等环节关键内部控制的设计和运行进行了了解和测试，评价销售与收款管理业务的内部控制是否运行有效。</p> <p>(2) 评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定：结合新收入准则的相关规定，评价了金鑫公司收入确认会计处理是否符合新收入准则相关规定并符合其业务实际情况，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等。</p> <p>(3) 针对销售收入执行了细节测试、完整性测试，核查至相关销售合同中控制权转移条款和客户确认的结算单据等支持性文件。</p> <p>(4) 向重要客户实施了积极式函证程序，询证各期发生的销售金额及往来款项余额，确认收入的真实性、完整性。</p> <p>(5) 分产品进行毛利率对比分析，进行上下年度对比分析，以确定金鑫公司的毛利率是否存在重大异常。</p> <p>(6) 对临近资产负债表日前后记录的收入交易实施了截止性测试，选取样本，核对与客户结算单据等支持性文件，确认收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
存货的存在和计价	<p>如财务报表附注四、11 存货及六、7 关于会计报表中存货项目的披露所述，金鑫公司 2022 年 12 月 31 日存货金额为 24,842.41 万元，占流动资产比例为 74.47%，占总资产比例为 53.77%。由于期末存货余额较大，存货的真实性、结转销售成本的完整性和准确性、存货期末计价的准确性等认定对金鑫公司财务状况和经营成果产生重大影响，因此我们将存货的存在和计价识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 对金鑫公司存货的采购定价、验收入库、仓储管理、生产管理、成本核算、销售出库等环节关键内部控制的设计和运行进行了了解和测试，评价采购与存货管理业务的内部控制是否运行有效。</p> <p>(2) 分析金鑫公司存货余额、构成结构变动的原因及合理性。</p> <p>(3) 获取了金鑫公司原材料采购的合同、报关单、提单、结算发票等单据，验证采购的真实性、完整性，并对报告各期的主要采购额进行了函证。</p> <p>(4) 对金鑫公司存货选取样本实施了监盘，检查存货的数量、状况等以查验期末存货账实相符。</p> <p>(5) 分产品将销售成本结转数量、金额与库存商品对外发出的数量、金额进行核对，并分析与销售收入、销售数量、金额是否相匹配。</p> <p>(6) 获取了金鑫公司存货跌价准备计算表，复核了管理层对存货的售价，以及至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额作出的估计是否合理，检查了管理层存货跌价准备金额计算的准确性。</p>

## (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  
《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条



财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期无会计估计变更事项。

(3) 重大会计差错更正

本公司在报告期无重大会计差错更正事项。

## (八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## (九) 企业社会责任

### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

#### 1、债权人和供应商权益保护

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

#### 2、职工权益保护

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

#### 3、环境治理方面

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

#### 4、其他方面

公司报告期内积极参与各项公益性事业，响应当地政府组织的各类公益项目。

### 三、 持续经营评价

报告期内，公司各项业务按计划进行，各项资产、人员、财务等完全独立，因此，保持有良好的公司独立性和自主经营的能力。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。经营管理层、业务骨干队伍较为稳定。公司和全体员工没有发生违法、违规行为。报告期营业收入同比增长 29.14%，保持强劲的增长势头。因此，我们认为公司持续经营情况良好。

报告期内，公司未发生其他对持续经营能力有重大影响的事项。

### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、产品、原料价格波动的风险

公司生产所需原材料主要为含钴、锂、镍、钨等金属的废料，金属原料的价格波动受国内外宏观经济环境及经济周期的影响较大，价格波动比较频繁。虽然金属原料生产之后的产品销售价格也将随着金属原料的价格上下波动，但由于生产周期、信息传递过程的存在使得产品与原料价格波动之间总存在一定的时间滞后性，公司的生产经营将会因此而受到一定的影响。受全球经济、供需关系、市场预期、投机炒作等众多因素影响，钴、锂、镍、钨金属价格具有高度波动性特征。如果钴、锂、镍、钨产品出现价格大幅下滑和市场需求快速萎缩，或原料采购价格大幅提高，公司将面临存货跌价损失及经营业绩下滑的风险。

应对措施：公司将根据多年生产经验及行业经验，加强价格趋势分析和判断，保持合理库存水平。同时，采取以销定产的生产模式，即根据产品的库存和订单情况，下达生产计划，组织生产，加快存货周转。

##### 2、营运资金不足的风险

公司营运资金主要来源于经营性现金流入以及银行借款融资，随着公司业务规模的扩大和公司现有产能充分发挥，公司营运资金需求将持续增加，尽管公司的销售回款情况良好，但受企业现有资金规模等因素制约，存在营运资金不足的风险。

应对措施：钴、锂、镍、钨等金属产品的发展空间较大，公司产品销售稳步增长，应收账款控制很好，资金回笼快，能够产生持续的营业收入及销售回款。同时公司将加强成本管理，节约成本，提高资金利用效益，并拓展未来融资渠道，提升抵御经营风险的能力。

##### 3、原材料供应风险

公司自成立以来一直从事钴钨等金属废料回收和利用，在全国范围内建立了较为成熟的供应渠道，但随着新建项目的陆续投产，公司业务规模将不断扩大，对原材料的需求量将会逐步加大，存在一定的供应风险。

应对措施：公司将根据公司生产计划，积极拓展采购渠道，通过与上游大型企业进行长期合作、积极参加大型国有企业的废料招标、加强与各大客户的交流合作对其使用产生的废料进行回收循环利用、在全国主要废料产生地增设回收网点等途径，保证原材料供应。

##### 4、存货余额较大的风险

存货余额较大属于行业性特点。公司本报告期末和期初存货的账面价值分别为 24,842.41 万元和

21,431.20 万元，占总资产的比例分别为 53.91%和 56.37%。公司的存货主要为钴、锂、镍、钨等金属材料及产品，虽然一定的存货储备有利于应对金属价格波动特别是上涨趋势的风险，但如果金属市场出现价格大幅度下降等其他不利因素影响，则公司将面临存货跌价的风险。

应对措施：公司将积极加强存货管理，随着产销规模的不断扩大，公司将进一步加快存货周转，合理保持存货规模。

#### 5、客户集中和依赖的风险

报告期内，公司前五大客户销售收入占比达到 82.17%，存在客户集中度较高的风险。公司客户集中主要是公司产品并非大众化商品，下游客户数量较少且一般规模较大，加上公司目前经营规模相对仍不够大，使得公司客户较为集中。

应对措施：随着公司产销规模的持续扩大，公司将不断加强市场开拓力度，发掘新的客户资源，减少对主要客户的依赖，从而降低经营风险。

#### 6、核心技术人员流失的风险

公司核心技术是公司通过消化吸收国内外技术资料、长期生产实践、反复实验获得的。公司核心技术、核心资源由公司的高级管理人员和核心技术人员掌握，如果这些人员离职，很可能造成公司的技术泄密、客户资源流失，进而影响公司的正常运营发展。

应对措施：公司于 2016 年 8 月，吸收了一部分高级管理人员及核心人员入股，将员工个人利益与公司利益相统一，推动实现员工与公司的共同发展。随着公司业务规模不断扩大，公司也将进一步优化薪酬体系和激励制度，降低人员流失风险。

#### 7、对赌协议的风险

公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党与公司部分其他股东之间存在对赌协议，如果对赌协议相关条款被触发，高招辉、高曙光、高建党将可能被要求回购其他股东股份。高招辉、高曙光、高建党回购其他股东股份的行为可能会影响到公司的股权结构，但不会造成控股股东、实际控制人及经营管理层的重大变更，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。

应对措施：公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党出具了资产证明，即若触发股权回购情形，证明其有能力以现金对公司利润进行补足或回购其他股东股权。

本报告期内，公司主要风险因素未出现重大变化。

## (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取	是否因违规已被采取	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

			额					序	政监 管措 施	律监 管措 施	
1	世纪 垠天	14,000,000.00	0	3,723,287.58	2021 年6 月 29 日	2023 年6 月 29 日	连带	已事 前及 时履 行	不涉 及	不涉 及	不涉 及
合计	-	14,000,000.00	0	3,723,287.58	-	-	-	-	-	-	-

**公司对合并报表范围外主体提供担保情况**

适用 不适用

**合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况**

适用 不适用

**担保合同履行情况**

适用 不适用

公司提供担保后，世纪垠天生产经营正常，已按期足额支付到期租金，预计公司承担连带责任的风险很小。

**公司提供担保分类汇总**

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	14,000,000.00	3,723,287.58
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**违规担保原因、整改情况及对公司的影响**

适用 不适用

**预计担保及执行情况**

适用 不适用

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

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

(四) 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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	51,800,000.00	13,281,042.03
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	150,000,000.00	146,014,400.00

其他关联交易系公司实际控制人及其亲属为公司对外融资免费提供担保（含以前年度提供担保但本报告期末仍未到期的部分）。

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年10月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年10月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年10月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月11日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2017年10月11日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2017年10月11日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月11日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司的资金或要求公司违规担保	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月11日	-	挂牌	其他承诺	承诺承担公司若被追缴各项社保等而遭受到的全部损失以及产生的其	正在履行中

					他全部费用	
实际控制人或控股股东	2016年8月31日	-	权益变动	收益承诺	对2016年8月31日止新增的股东,在公司新三板挂牌后股权转让收益不足约定部分的承诺进行补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月25日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对皇园茶旅承诺事项,按皇园茶旅要求回购全部或部分股份,回购价格按投资本金年化8%计算	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月23日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对上海证券承诺事项,按上海证券要求回购全部或部分股份,回购价格按投资本金年化8%计算	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月23日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对东北证券承诺事项,按东北证券要求回购全部或部分股份,回购价格按投资本金年化8%计算	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月30日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对安信证券承诺事项,按安信证券要求回购全部或部分股份,回购价格按投资本金年化8%计算	正在履行中

**承诺事项详细情况:**

1、公司持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺,履行情况良好。



2、公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员关于规范和减少关联交易承诺，履行情况良好。

3、公司实际控制人高招辉、高建党和高曙光出具承诺函表示，其本人及其控制的其他企业不以借款、代偿债务、代垫款项、代收款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为相关股东及其控制的其他企业进行违规担保。报告期内未发生实际控制人占用公司资金和要求公司提供担保的情况。

4、公司实际控制人高招辉、高建党、高曙光做出承诺：“如发生政府主管部门或其他有权机构因公司在报告期内（注：指公司挂牌申报材料对应的报告期）未为全体职工缴纳、未足额缴纳或及时缴纳社会保险、住房公积金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚；或发生公司员工因报告期内公司未为其缴纳、未足额缴纳或及时缴纳社会保险、住房公积金而向公司要求补缴、追索相关费用、要求有权机关追究公司的行政责任或就此提起诉讼、仲裁等情形，本人承担公司因此遭受到的全部损失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向公司追偿，保证公司不会因此遭受任何损失。”报告期内未发生前述补缴情况。

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

6、2017年5月，公司增发股份879.19万元（注：转增前股份数），注册资本增加到5,714.71万元。当次新增1位法人股东皇园茶旅。公司实际控制人与新增股东皇园茶旅约定了股权回购事宜。截止目前，虽回购条款已经触发，但公司实际控制人尚未收到皇园茶旅有关要求执行股权回购的通知。

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

## （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
钨钼渣/人造白钨	存货	质押	22,958,794.60	4.98%	金融机构借款
机器设备	固定资产	抵押	12,982,043.64	2.82%	金融机构借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	6,512,398.72	1.41%	金融机构借款
土地使用权	无形资产	抵押	3,152,492.18	0.68%	金融机构借款
<b>总计</b>	-	-	45,605,729.14	9.90%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

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

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

## 第六节 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	47,598,645	48.57%	4,156,799	51,755,444	50.66%	
	其中：控股股东、实际 控制人	16,544,260	16.88%	-5,800,000	10,744,260	10.52%	
	董事、监事、高管	222,456	0.23%		222,456	0.22%	
	核心员工	-	-				
有限售 条件股 份	有限售股份总数	50,401,356	51.43%		50,401,356	49.34%	
	其中：控股股东、实际 控制人	49,632,786	50.65%		49,632,786	48.58%	
	董事、监事、高管	667,376	0.68%		667,376	0.65%	
	核心员工	-	-				
总股本		98,000,001	-	4,156,799	102,156,800	-	
普通股股东人数						115	

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司向自然人干玲尔、赵跃光、欧阳俊三人按 3.70 元/股定向发行普通股股票合计 4,156,799 股，公司总股本由 98,000,001 股增加到 102,156,800 股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	高招辉	23,676,930	-2,500,000	21,176,930	20.73%	17,757,698	3,419,232	-	-
2	高曙光	21,250,058	-800,000	20,450,058	20.02%	15,937,544	4,512,514	-	-
3	高建党	21,250,058	-2,500,000	18,750,058	18.35%	15,937,544	2,812,514	-	-
4	皇园茶旅	15,076,977	-	15,076,977	14.76%	-	15,076,977	-	-

5	智界咨询	3,946,301	-	3,946,301	3.86%	-	3,946,301	-	-
6	干玲尔	-	2,679,799	2,679,799	2.62%	-	2,679,799	-	-
7	晏跃先	-	2,000,000	2,000,000	1.95%	-	2,000,000	-	-
8	晏丽华	5,368,023	-3,646,400	1,721,623	1.69%	-	1,721,623	-	-
9	甲骨文叁号	-	1,500,000	1,500,000	1.47%	-	1,500,000	-	-
10	敖松平	-	1,023,000	1,023,000	1.00%	-	1,023,000	-	-
<b>合计</b>		90,568,347	-2,243,601	88,324,746	86.46%	49,632,786	38,691,960	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、高招辉、高曙光和高建党系亲兄弟关系，也是一致行动人；
- 2、晏跃先、晏丽华系亲兄妹关系。

## 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

公司不存在直接或间接持有公司股权超过 50%以上的股东。截至报告期末，公司第一大股东高招辉直接持有公司股份 21,176,930 股，占公司总股本的 20.73%，高曙光直接持有公司股份 20,450,058 股，占公司总股本的 20.02%，高建党直接持有公司股份 18,750,058 股，各占公司总股本的 18.35%。高招辉、高曙光、高建党三人持股比例相近，公司无单一控股股东。

高招辉、高曙光、高建党三人合计持有公司股份 60,377,046 股，共占公司总股本的 59.10%。同时，高招辉、高曙光、高建党三人系兄弟关系，高招辉任公司董事长，高建党任公司董事兼总经理，高曙光任公司董事，且三人已签署一致行动协议，对公司的经营决策、人事、财务管理均可施予重大影响，为公司的实际控制人。

公司实际控制人的基本情况：

高招辉，男，1968 年 7 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1992 年 1 月至 1996 年 5 月，任安化工业供销公司职工；1996 年 6 至 2004 年 6 月，以个体名义从事有色金属贸易；2004 年 7 月至 2012 年 2 月，任金鑫有限生产经理；2012 年 3 月至 2016 年 12 月任金鑫有限执行董事兼总经理；2016 年 12 月至今，任金鑫新材董事长。

高建党，男，1970 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1995 年 1 月至 2004 年 6 月，以个体名义从事有色金属贸易；2004 年 7 月至 2012 年 2 月任金鑫有限执行董事兼总经理；2012 年 3 月至 2016 年 12 月，任金鑫有限生产经理；2016 年 12 月至今，任金鑫新材董事兼总经理。

高曙光，男，1965 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1985 年 1 月至 2004 年 6 月，任安化县司徒钨矿职工；2004 年 7 月至 2008 年 11 月，从事建材贸易；2008 年 12 月至 2016 年 12 月，任金鑫有限监事；2016 年 12 月至今，任金鑫新材董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

#### 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2022年第一次股票发行	2022年6月14日	2022年8月26日	3.70	2,702,799	干玲尔	不适用	10,000,356.30	购买原材料
2022年第一次股票发行	2022年6月14日	2022年8月26日	3.70	1,000,000	赵跃光	不适用	3,700,000.00	购买原材料
2022年第一次股票发行	2022年6月14日	2022年8月26日	3.70	454,000	欧阳俊	不适用	1,679,800.00	购买原材料

##### (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	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	

1	担保	建行益阳银城支行	银行	17,400,000	2021年4月29日	2024年4月25日	4.55%
2	担保	建行益阳银城支行	银行	7,000,000	2021年5月12日	2024年5月12日	4.55%
3	质押	建行益阳银城支行	银行	1,637,049.56	2021年9月2日	2022年4月2日	4.05%
4	质押	安化农商银行	银行	5,000,000	2019年3月25日	2022年3月25日	7.92%
5	质押	安化农商银行	银行	12,000,000	2019年3月25日	2022年3月25日	7.92%
6	担保	安化农商银行	银行	1,000,000	2021年7月14日	2022年7月13日	7.43%
7	担保	安化农商银行	银行	1,000,000	2021年7月14日	2023年7月13日	7.43%
8	担保	安化农商银行	银行	9,000,000	2021年7月14日	2024年7月13日	7.43%
9	质押	安化农商银行	银行	1,000,000	2022年3月23日	2023年3月23日	6.00%
10	质押	安化农商行	银行	1,000,000	2022年3月23日	2024年3月23日	6.00%
11	质押	安化农商银行	银行	15,000,000	2022年3月23日	2025年3月23日	6.00%
12	担保	安化邮储银行	银行	5,000,000	2022年6月15日	2023年6月14日	6.02%
13	信用	三湘银行	银行	2,000,000	2022年3月24日	2023年3月24日	5.70%
14	抵押/信用	兴业银行长沙分行	银行	15,000,000	2021年9月27日	2023年9月26日	5.20%
15	担保	兴业银行长沙分行	银行	9,000,000	2021年10月25日	2023年10月24日	4.60%
16	担保	招商银行长沙分行	银行	5,000,000	2021年12月30日	2023年12月29日	4.25%
17	担保	微众银行	银行	495,237.92	2021年4月14日	2022年4月19日	16.15%
18	担保	微众银行	银行	800,000	2022年2月24日	2022年4月19日	15.39%
19	担保	长沙银行益阳分行	银行	9,000,000	2021年5月27日	2022年5月26日	6.00%
20	担保	长沙银行益阳分行	银行	5,000,000	2021年5月31日	2022年5月30日	6.00%
21	担保	长沙银行益阳分行	银行	5,000,000	2022年8月25日	2023年8月24日	5.95%

22	信用	中信银行长沙金麓支行	银行	5,000,000	2022年6月21日	2022年9月29日	5.10%
23	信用	中信银行长沙金麓支行	银行	10,000,000	2022年9月30日	2023年9月29日	5.10%
24	售后回租	现代财富融资租赁有限公司	非银行金融机构	10,000,000	2020年4月29日	2022年4月29日	11.79%
25	售后回租	海尔融资租赁股份有限公司	非银行金融机构	15,000,000	2021年9月28日	2023年9月28日	12.19%
26	售后回租	远东国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	14,000,000	2021年6月29日	2023年6月29日	12.51%
27	售后回租	邦银金融租赁股份有限公司	非银行金融机构	14,000,000	2022年4月8日	2024年4月15日	9.22%
28	委托贷款	平安国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	20,000,000	2022年6月30日	2024年6月30日	8.56%
合计	-	-	-	215,332,287.48	-	-	-

1、建行益阳银城支行担保贷款均由益阳市融资担保有限责任公司提供担保,质押贷款以公司银行承兑汇票作为质押;

2、安化农商银行担保贷款由湖南梅山融资担保有限责任公司提供担保,质押贷款以公司存货作为质押;

3、兴业银行长沙分行抵押/信用贷款由公司实际控制人和法定代表人高招辉夫妻以名下部分房产作为抵押,担保贷款由湖南省中小企业信用担保有限责任公司提供担保;

4、招商银行长沙分行担保贷款由世纪垠天、高招辉夫妻提供担保;

5、长沙银行益阳分行担保贷款分别由湖南省中小企业信用担保有限责任公司和湖南梅山融资担保有限责任公司提供担保;

6、微众银行贷款由公司实际控制人和法定代表人高招辉个人提供担保,为分月还本付息,利息率按实际利率列示;

7、售后回租融资租赁均按月/季支付租金,利息率按实际利率列示。

8、平安国际融资租赁有限公司委托贷款受托贷款银行为上海华瑞银行股份有限公司,利息率按实际利率列示。

9、上表所列银行贷款利息率为合同签订时利率,因国家或银行自身政策变化(如LPR调整),实际执行过程中可能存在调整;

## 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 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
高招辉	董事长	男	1968年7月	2022年12月28日	2025年12月27日
高建党	董事，总经理	男	1970年10月	2022年12月28日	2025年12月27日
高曙光	董事	男	1965年8月	2022年12月28日	2025年12月27日
赵庆丰	董事，董事会秘书，财务负责人	男	1973年9月	2022年12月28日	2025年12月27日
童雁归	董事	女	1988年8月	2022年12月28日	2025年12月27日
肖和保	原董事	男	1973年9月	2019年12月27日	2022年12月27日
李建飞	原董事	男	1982年12月	2019年12月27日	2022年1月5日
刘喜盈	监事会主席	男	1973年12月	2022年12月28日	2025年12月27日
陈运鸿	监事	男	1983年1月	2022年12月28日	2025年12月27日
吴志尧	监事	男	1974年2月	2022年12月28日	2025年12月27日
杨小中	副总经理	男	1973年11月	2022年12月28日	2025年12月27日
段友存	副总经理	男	1972年11月	2022年12月28日	2025年12月27日
吴祖权	副总经理	男	1968年10月	2022年12月28日	2025年12月27日
姚文辉	副总经理	男	1980年4月	2022年12月28日	2025年12月27日
高峰	副总经理	男	1987年12月	2022年12月28日	2025年12月27日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				7	

公司第二届董事会、第二届监事会于2022年12月27日届满。2022年12月28日，公司股东大会选举了公司第三届董事会董事和第三届监事会非职工监事；公司职工代表大会选举了第三届监事会职工监事；公司新一届董事会聘任了新一届高管团队。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

#### (二) 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	期末持有股票期权	期末被授予的限制
----	----	----------	------	----------	----------	----------	----------

					例%	数量	性股票数量
高招辉	董事长	23,676,930	-2,500,000	21,176,930	20.73%	0	0
高建党	董事, 总经理	21,250,058	-800,000	20,450,058	20.02%	0	0
高曙光	董事	21,250,058	-2,500,000	18,750,058	18.35%	0	0
赵庆丰	董事, 董事会秘书, 财务总监	434,412	0	434,412	0.43%	0	0
童雁归	董事	0	0	0	0%	0	0
肖和保	原董事	0	0	0	0%	0	0
李建飞	原董事	0	0	0	0%	0	0
刘喜盈	监事会主席	202,407	0	202,407	0.20%	0	0
陈运鸿	监事	0	0	0	0%	0	0
吴志尧	监事	0	0	0	0%	0	0
杨小中	副总经理	202,407	0	202,407	0.20%	0	0
段友存	副总经理	50,606	0	50,606	0.05%	0	0
吴祖权	副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
姚文辉	副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
高峰	副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
<b>合计</b>	-	67,066,878	-	61,266,878	59.97%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

#### 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	特殊说明
李建飞	董事	离任	-	个人原因辞职	
童雁归	-	新任	董事	股东大会选举	
肖和保	董事	离任	-	到期换届	
姚文辉	-	新任	副总经理	董事会聘任	
高峰	-	新任	副总经理	董事会聘任	

#### 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

1、童雁归，女，1988年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，2012年6月毕业于湖南涉外经济学院国际经济与贸易专业；2012年8月至2015年8月任湖南省安化县柘溪镇广益村主任助理（大学生村官）；2015年9月至2021年5月任职于湖南安化经济开发区管理委员会经济合作局；2021年5月至今任安化县经济开发建设投资有限公司副总经理；2022年1月至今任金鑫新材董事。

2、姚文辉：男，1980年4月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001年7月至2017年9月，任湘潭市金科实业有限公司项目部经理；2017年10月至2019年9月，从事个体经营；2019年10月至2022年12月，任湖南金鑫新材料股份有限公司生产负责人；2022年12月28日起任金鑫

新材副总经理。

3、高峰：男，1987年12月生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历。2010年至2016年任湖南金鑫新材料有限公司采购员、采购部副部长。2016年至2022年任湖南世纪垠天新材料有限责任公司采购部长、副总经理；2022年12月28日起任金鑫新材副总经理。。

#### (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	6	3	0	9
行政人员	15	0	0	15
财务人员	6	1	1	6
销售人员	4	0	0	4
技术人员	20	10	3	27
生产人员	79	20	12	87
员工总计	130	34	16	148

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	10	10
专科	23	22
专科以下	97	116
员工总计	130	148

### 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：

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》或《劳务合同》（聘用的已达退休年龄人员），根据员工岗位级别向员工支付薪酬，包括薪金、岗位津贴、奖金、社会保险和住房公积金等，为员工代扣代缴个人所得税。公司结合员工入职年限、工作表现、贡献程度等不定期调整其薪酬。

公司重视员工的培训和发展，鼓励员工不断提升自身的专业技能，为员工创造良好的业务锻炼机会，形成员工自身职业生涯发展与本公司持续发展壮大相辅相成的良好局面。通过新员工入职培训使其了解公司基本情况，增强团队意识及归属感，入职后根据岗位需求及员工发展规划，进行岗位技能培训，提升岗位胜任能力。同时公司还为员工提供丰富的学习资源，员工可以根据自己的业务种类及业务水平制定相应的学习计划。

报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

(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

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	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □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，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，以及《公司章程》、三会议事规则、《信息披露管理制度》等制度的规定，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，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。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 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

公司严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则等有关法律法规的要求规范运作，制定和完善了相关治理制度，形成了比较完善的治理框架文件，在制度层面保障公司所有股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

公司董事会评估后认为，公司的治理机制能够给所有股东提供合适保护和平等权利，符合相关法律、法规及规范性文件的要求，能够确认全体股东尤其是中小股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等权利，保证所有股东的合法权益。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司对重大生产经营决策、人事变动、融资、资产抵押等事项均按照《公司章程》及有关内控制度的要求进行决策。

经公司董事会评估后认为，公司重大决策严格履行了规定程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司根据《公司法》、《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治理规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定并结合公司实际情况，对《公司章程》进行了三次修订，具体详见公司在全国股转系统指定信息披露平

台发布的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-018、2022-027、2022-052）。

## （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	4	6	5

### 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，公司严格遵循相关法律法规及《公司章程》规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

## （三） 公司治理改进情况

公司在多年经营管理过程中，针对自身特点，逐渐规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、管理层和董事会秘书均按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等的要求，履行各自的权利和义务，在经营活动中遵循和实施内部控制制度，并在重大方面保持了按照财政部《内部会计控制规范》与财务报表相关的内部控制。

报告期内，公司建立了《募集资金管理制度》、《承诺管理制度》等新的治理制度。公司在内部制度建设、机构设置、董监高任职履职、决策程序运行、治理约束机制方面不存在违反法律法规、业务规则等情况，不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等问题。

## （四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照信息披露的规定和要求，认真做好信息披露工作，提高信息披露质量。公司将继续做好信息的披露工作，保持投资者沟通渠道畅通，最大程度的保障公司股东的利益，确保投资者能够及时了解本公司经营、财务等状况等重要信息。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司拥有独立且完整的业务流程和业务体系，具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。



### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了《年度报告差错责任追究制度》。报告期内，未发生年度报告差错事项。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

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	众环审字（2023）1100102	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡兵 0 年	刘珊珊 0 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	0 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

## 审计报告

众环审字（2023）1100102 号

湖南金鑫新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南金鑫新材料股份有限公司（以下简称“金鑫公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了金鑫公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的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，我们独立于金鑫公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、25 关于收入确认方法和原则及六、33 关于会计报表中营业收入项目的披露所述，金鑫公司 2022 年度实现营业收入为 47,846.43 万元，主要为氯化钴、磷酸锂、硫酸镍、硫酸钴等产品销售收入。由于营业收入是金鑫公司关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 对金鑫公司的销售定价、销售出库、与客户结算及销售收款等环节关键内部控制的设计和运行进行了了解和测试，评价销售与收款管理业务的内部控制是否运行有效。</p> <p>(2) 评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定：结合新收入准则的相关规定，评价了金鑫公司收入确认会计处理是否符合新收入准则相关规定并符合其业务实际情况，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等。</p> <p>(3) 针对销售收入执行了细节测试、完整性测试，核查至相关销售合同中控制权转移条款和客户确认的结算单据等支持性文件。</p> <p>(4) 向重要客户实施了积极式函证程序，询证各期发生的销售金额及往来款项余额，确认收入的真实性、完整性。</p> <p>(5) 分产品进行毛利率对比分析，进行上下年度对比分析，以确定金鑫公司的毛利率是否存在重大异常。</p> <p>(6) 对临近资产负债表日前后记录的收入交易实施了截止性测试，选取样本，核对与客户结算单据等支持性文件，确认收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

### (二) 存货的存在和计价

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、11 存货及六、7 关于会计报表中存货项目的披露所述，金鑫公司 2022 年 12 月 31 日存货金额为 24,842.41 万元，占流动资产比例为 74.47%，占总资产比例为 53.77%。由于期末存货余额较大，存货的真实性、结转销售成本的完整性和准确性、存货期末计价的准确性等认定对金鑫公司财务状况和经营成果产生重大影响，因</p>	<p>(1) 对金鑫公司存货的采购定价、验收入库、仓储管理、生产管理、成本核算、销售出库等环节关键内部控制的设计和运行进行了了解和测试，评价采购与存货管理业务的内部控制是否运行有效。</p> <p>(2) 分析金鑫公司存货余额、构成结构变动的原因及合理性。</p>

此我们将存货的存在和计价识别为关键审计事项。

(3) 获取了金鑫公司原材料采购的合同、报关单、提单、结算发票等单据，验证采购的真实性、完整性，并对报告各期的主要采购额进行了函证。

(4) 对金鑫公司存货选取样本实施了监盘，检查存货的数量、状况等以查验期末存货账实相符。

(5) 分产品将销售成本结转数量、金额与库存商品对外发出的数量、金额进行核对，并分析与销售收入、销售数量、金额是否相匹配。

(6) 获取了金鑫公司存货跌价准备计算表，复核了管理层对存货的售价，以及至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额作出的估计是否合理，检查了管理层存货跌价准备金额计算的准确性。

#### 四、其他信息

金鑫公司管理层对其他信息负责。其他信息包括金鑫公司报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金鑫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金鑫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金鑫公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就金鑫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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：胡 兵

中国注册会计师：刘珊珊

中国·武汉

2023年4月21日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	9,197,348.31	6,029,653.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	42,194,549.34	
应收账款	六、3	1,725,071.88	4,280,198.88
应收款项融资	六、4	40,500.00	3,554,177.37
预付款项	六、5	15,487,722.91	24,340,360.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	930,395.45	5,207,381.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	248,424,103.70	214,311,975.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	14,193,171.48	5,877,024.48
<b>流动资产合计</b>		<b>332,192,863.07</b>	<b>263,600,771.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、9	321,061.04	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	95,008,226.94	87,287,919.93
在建工程	六、11	6,800,121.78	4,761,226.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	5,597,459.77	7,109,863.69

无形资产	六、13	3,167,726.13	3,233,027.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	5,694,149.12	7,564,107.12
递延所得税资产	六、15	11,665,507.73	6,635,434.37
其他非流动资产	六、16	377,619.34	
<b>非流动资产合计</b>		128,631,871.85	116,591,579.98
<b>资产总计</b>		460,824,734.92	380,192,351.18
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	53,278,243.47	16,653,794.33
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、18	54,599,483.58	37,996,138.03
预收款项			
合同负债	六、19	14,018,332.90	52,661,701.63
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、20	973,981.11	867,150.98
应交税费	六、21	7,930,993.27	2,198,339.64
其他应付款	六、22	3,410,444.71	2,691,638.82
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	28,926,712.46	35,892,966.31
其他流动负债	六、24	42,568,199.62	6,846,021.21
<b>流动负债合计</b>		205,706,391.12	155,807,750.95
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	48,000,000.00	33,523,809.12
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	3,460,825.21	5,292,302.66
长期应付款	六、27	23,349,916.75	26,569,063.09
长期应付职工薪酬			
预计负债			



递延收益	六、28	5,400,043.19	4,873,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		80,210,785.15	70,258,174.87
<b>负债合计</b>		285,917,176.27	226,065,925.82
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、29	102,156,800.00	98,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	27,124,345.18	16,148,549.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、31	3,448,651.89	3,448,651.89
一般风险准备			
未分配利润	六、32	42,177,761.58	36,529,222.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		174,907,558.65	154,126,425.36
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		174,907,558.65	154,126,425.36
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		460,824,734.92	380,192,351.18

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：高次婵

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,770,980.98	1,851,858.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		18,979,099.00	
应收账款	十五、1	51,502,091.23	27,885,768.39
应收款项融资		40,500.00	528,917.41
预付款项		12,583,119.80	3,141,631.44
其他应收款	十五、2	918,848.47	5,098,676.74
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		143,269,885.67	130,014,124.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,050,681.35	22,330.12
<b>流动资产合计</b>		<b>239,115,206.50</b>	<b>168,543,306.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		321,061.04	
长期股权投资	十五、3	28,206,451.86	28,206,451.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		63,539,618.19	70,385,755.15
在建工程		4,249,970.61	591,334.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,597,459.77	7,109,863.69
无形资产		1,837,593.16	1,868,494.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,694,149.12	7,564,107.12
递延所得税资产		2,446,961.11	824,643.13
其他非流动资产		86,219.34	
<b>非流动资产合计</b>		<b>111,979,484.20</b>	<b>116,550,650.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>351,094,690.70</b>	<b>285,093,956.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		38,253,127.75	10,016,744.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		27,490,840.36	29,888,622.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		534,682.23	516,957.84
应交税费		5,883,278.57	2,004,567.32
其他应付款		2,071,137.08	1,070,687.38
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		716,814.16	5,327,188.36
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		25,246,872.80	28,777,830.63
其他流动负债		17,623,551.84	692,534.48
<b>流动负债合计</b>		<b>117,820,304.79</b>	<b>78,295,133.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		48,000,000.00	33,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,460,825.21	5,292,302.66
长期应付款		23,349,916.75	22,889,223.42
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,400,043.19	4,873,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>80,210,785.15</b>	<b>66,454,526.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>198,031,089.94</b>	<b>144,749,659.45</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		102,156,800.00	98,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,746,901.57	18,771,106.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,109,372.98	3,109,372.98
一般风险准备			
未分配利润		18,050,526.21	20,463,817.21
<b>所有者权益（或股东权益） 合计</b>		<b>153,063,600.76</b>	<b>140,344,297.42</b>
<b>负债和所有者权益（或股东 权益）总计</b>		<b>351,094,690.70</b>	<b>285,093,956.87</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		478,464,283.91	370,507,432.85
其中：营业收入	六、33	478,464,283.91	370,507,432.85
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		470,452,856.85	348,107,234.60
其中：营业成本	六、33	432,399,564.03	312,777,290.16
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、34	2,036,445.45	1,703,316.46
销售费用	六、35	1,042,017.21	704,112.75
管理费用	六、36	14,071,705.58	13,803,280.75
研发费用	六、37	10,700,903.48	12,690,600.28
财务费用	六、38	10,202,221.10	6,428,634.20
其中：利息费用		8,464,180.95	5,796,132.19
利息收入		44,874.62	14,702.85
加：其他收益	六、39	2,612,476.18	4,486,897.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-1,806,219.71	-5,082,876.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	301,167.52	-5,254.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-7,884,067.60	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	5,437.52	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,240,220.97	21,798,964.63
加：营业外收入	六、44	95,718.93	8,597.50
减：营业外支出	六、45	717,474.31	902,718.87
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		618,465.59	20,904,843.26
减：所得税费用	六、46	-5,030,073.36	1,386,571.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,648,538.95	19,518,272.10
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）		5,648,538.95	19,518,272.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,648,538.95	19,518,272.10
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		5,648,538.95	19,518,272.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,648,538.95	19,518,272.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.20

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：高次婵

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	232,435,125.38	268,301,457.42
减：营业成本	十五、4	205,449,502.03	224,475,103.78
税金及附加		875,393.34	1,163,997.38
销售费用		500,412.47	501,312.25
管理费用		9,766,689.10	9,667,304.90
研发费用		7,403,250.20	8,552,544.20
财务费用		7,991,835.32	5,190,939.97

其中：利息费用		7,057,387.26	4,564,456.01
利息收入		36,752.64	6,360.27
加：其他收益		2,001,466.74	4,188,297.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-783,932.22	-1,687,470.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		234,407.51	23,464.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,481,170.45	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,437.52	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,575,747.98</b>	<b>21,274,545.98</b>
加：营业外收入		139.00	
减：营业外支出		460,000.00	26,055.05
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,035,608.98</b>	<b>21,248,490.93</b>
减：所得税费用		-1,622,317.98	1,930,282.44
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,413,291.00</b>	<b>19,318,208.49</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,413,291.00	19,318,208.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,413,291.00</b>	<b>19,318,208.49</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		455,617,003.13	462,390,098.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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			127,644.20
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	4,345,568.60	10,025,718.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>459,962,571.73</b>	<b>472,543,460.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		440,877,037.47	400,809,962.99
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		12,103,293.02	12,190,689.88
支付的各项税费		11,725,035.21	19,397,842.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	17,654,030.08	17,312,937.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>482,359,395.78</b>	<b>449,711,433.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,396,824.05</b>	<b>22,832,027.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		194,040.00	45,302.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>194,040.00</b>	<b>45,302.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		21,720,922.36	19,600,096.97



付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		21,720,922.36	19,600,096.97
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-21,526,882.36	-19,554,794.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		15,132,594.34	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		75,000,000.00	54,137,049.56
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47	33,905,660.38	28,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		124,038,254.72	82,137,049.56
偿还债务支付的现金		40,332,287.48	54,104,762.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,782,978.95	7,157,941.80
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、47	29,788,714.95	18,592,647.31
<b>筹资活动现金流出小计</b>		76,903,981.38	79,855,351.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		47,134,273.34	2,281,698.41
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-42,872.10	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、48	3,167,694.83	5,558,931.02
加：期初现金及现金等价物余额	六、48	6,029,653.48	470,722.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、48	9,197,348.31	6,029,653.48

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：高次婵

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		195,895,489.76	291,310,688.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,624,336.63	9,668,660.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		199,519,826.39	300,979,348.29
购买商品、接受劳务支付的现金		205,783,005.05	248,616,619.23
支付给职工以及为职工支付的现金		6,354,772.29	7,111,587.85
支付的各项税费		7,816,406.82	16,208,662.41
支付其他与经营活动有关的现金		11,802,379.65	12,171,265.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		231,756,563.81	284,108,135.32
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-32,236,737.42	16,871,212.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		53,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,363,640.41	11,102,922.12
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		9,363,640.41	11,102,922.12
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-9,309,840.41	-11,102,922.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		15,132,594.34	
取得借款收到的现金		54,200,000.00	44,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		33,905,660.38	14,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		103,238,254.72	58,000,000.00
偿还债务支付的现金		27,400,000.00	45,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,288,154.09	4,990,502.12
支付其他与筹资活动有关的现金		21,041,527.84	11,565,339.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		54,729,681.93	62,155,841.54
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		48,508,572.79	-4,155,841.54
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-42,872.10	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		6,919,122.86	1,612,449.31
加：期初现金及现金等价物余额		1,851,858.12	239,408.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,770,980.98	1,851,858.12

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	98,000,001.00				16,148,549.84				3,448,651.89		36,529,222.63		154,126,425.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	98,000,001.00				16,148,549.84				3,448,651.89		36,529,222.63		154,126,425.36
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	4,156,799.00				10,975,795.34						5,648,538.95		20,781,133.29
(一) 综合收益总额											5,648,538.95		5,648,538.95
(二) 所有者投入和减少资本	4,156,799.00				10,975,795.34								15,132,594.34
1. 股东投入的普通股	4,156,799.00				10,975,795.34								15,132,594.34
2. 其他权益工具持有者投入资本													



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	98,000,001.00				16,148,549.84				1,516,831.04		18,942,771.38		134,608,153.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	98,000,001.00				16,148,549.84				1,516,831.04		18,942,771.38		134,608,153.26
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)									1,931,820.85		17,586,451.25		19,518,272.10
(一) 综合收益总额											19,518,272.10		19,518,272.10
(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								1,931,820.85		-1,931,820.85		
1. 提取盈余公积								1,931,820.85		-1,931,820.85		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	98,000,001.00				16,148,549.84			3,448,651.89		36,529,222.63		154,126,425.36

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：赵庆丰

会计机构负责人：高次婵

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	98,000,001.00				18,771,106.23				3,109,372.98		20,463,817.21	140,344,297.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	98,000,001.00				18,771,106.23				3,109,372.98		20,463,817.21	140,344,297.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,156,799.00				10,975,795.34						-2,413,291.00	12,719,303.34
（一）综合收益总额											-2,413,291.00	-2,413,291.00
（二）所有者投入和减少资本	4,156,799.00				10,975,795.34							15,132,594.34
1. 股东投入的普通股	4,156,799.00				10,975,795.34							15,132,594.34
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												



2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	102,156,800.00				29,746,901.57			3,109,372.98		18,050,526.21	153,063,600.76	

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	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	98,000,001.00			18,771,106.23				1,177,552.13		3,077,429.57	121,026,088.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	98,000,001.00			18,771,106.23				1,177,552.13		3,077,429.57	121,026,088.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,931,820.85		17,386,387.64	19,318,208.49
（一）综合收益总额										19,318,208.49	19,318,208.49
（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								1,931,820.85		-1,931,820.85	
1. 提取盈余公积								1,931,820.85		-1,931,820.85	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	98,000,001.00				18,771,106.23				3,109,372.98		20,463,817.21	140,344,297.42

### 三、 财务报表附注

## 湖南金鑫新材料股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

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

统一社会信用代码为: 91430923763296612H

公司注册资本: 人民币10, 215. 68万元

企业注册地: 安化县高明乡工业园

法定代表人: 高招辉

公司所属行业为: 废弃资源综合利用业

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

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

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月21日决议批准报出。

截至2022年12月31日, 本集团纳入合并范围的子公司共1户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

#### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务

报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

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

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

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

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期

的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 7、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

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

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额



与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入

其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

## 9、金融资产减值

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

### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁

的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

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

##### ②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

##### ③应收款项融资

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

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

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

#### ④其他应收款

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

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

#### ⑤ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

### 10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为

其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

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

### 存货取得和发出的计价方法

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

### (2) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

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

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

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其



指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面

价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

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

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

## 15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29 “租赁”。

## 18、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，使用寿命有限的无形资产预计寿命及摊销方法如下：

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

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

### （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产

自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

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

## 22、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团的设定受益计划由本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

## 23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 24、预计负债

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



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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 25、收入

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

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

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

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

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

现。

## 26、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 27、政府补助

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

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

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

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

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

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

## **28、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 29、租赁

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

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ① 初始计量

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

率。

## ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

### （2）本集团作为出租人

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

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

无。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(以下简称“解释 15 号”)。根据解释 15 号:

本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出,自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定,该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

#### (2) 会计估计变更

本公司在报告期无会计估计变更事项。

### 32、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某

一时点履行等等。

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

## （2）租赁

### ①租赁的识别

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

### ②租赁的分类

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

### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）金融资产减值

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

## （4）存货跌价准备

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

## （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括

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

#### （6）长期资产减值准备

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

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

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

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

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率



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

#### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

## 2、 税收优惠及批文

本公司于2021年9月18日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202143000685，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”的规定，本公司2021年至2023年企业所得税适用税率为15%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

### 1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	230.97	286.97
银行存款	9,197,117.34	6,029,366.51
其他货币资金		
合计	9,197,348.31	6,029,653.48

### 2、 应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	42,194,549.34	
商业承兑汇票		
小计	42,194,549.34	
减：坏账准备		
合计	42,194,549.34	

## (2) 年末无已质押的应收票据

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	44,369,614.69	41,945,816.34
商业承兑汇票		
合计	44,369,614.69	41,945,816.34

## (4) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	42,194,549.34	100.00			42,194,549.34
其中：					
账龄组合	42,194,549.34	100.00			42,194,549.34
特定关联方组合					
合计	42,194,549.34	100.00			42,194,549.34

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
账龄组合					
特定关联方组合					
合计					

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	42,194,549.34		
特定关联方组合			
合计	42,194,549.34		

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	1,815,865.14
一至两年	
两至三年	
三至四年	
四至五年	
五年以上	
小计	1,815,865.14
减：坏账准备	90,793.26
合计	1,725,071.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,815,865.14	100.00	90,793.26	5.00	1,725,071.88
其中：					
账龄组合	1,815,865.14	100.00	90,793.26	5.00	1,725,071.88
特定关联方组合					
合计	1,815,865.14	100.00	90,793.26	5.00	1,725,071.88

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,505,472.50	100.00	225,273.62	5.00	4,280,198.88
其中：					
账龄组合	4,505,472.50	100.00	225,273.62	5.00	4,280,198.88
特定关联方组合					
合计	4,505,472.50	100.00	225,273.62	5.00	4,280,198.88

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,815,865.14	90,793.26	5.00
特定关联方组合			
合计	1,815,865.14	90,793.26	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	225,273.62	-134,480.36				90,793.26
其中：						
账龄组合	225,273.62	-134,480.36				90,793.26
特定关联方组合						
合计	225,273.62	-134,480.36				90,793.26

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
惠州市恒创睿能环保科技有限公司	1,814,032.00	99.90	90,701.60
巴斯夫杉杉电池材料(宁乡)有限公司	1,833.14	0.10	91.66
合计	1,815,865.14	100.00	90,793.26

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	40,500.00	3,554,177.37
应收账款		
合计	40,500.00	3,554,177.37

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	3,554,177.37		-3,513,677.37		40,500.00	
应收账款						
合计	3,554,177.37		-3,513,677.37		40,500.00	

注：应收票据均系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	13,670,279.39	88.27	23,678,321.32	97.28
一至两年	1,817,443.52	11.73	662,038.71	2.72
两至三年				
三年以上				
合计	15,487,722.91	100.00	24,340,360.03	100.00

本集团预付长沙东昊新材料有限公司材料采购款 967,210.73 元，由于采购合同延期执行未办理款项结算手续，该笔款项已于 2023 年收回。

### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
湖南江鹏再生资源经营部	2,201,179.79	14.21
安化鑫顺钨钼新材料有限公司	2,148,303.67	13.87
湖南思可得新材料科技有限公司	1,784,055.75	11.52
湖南玮建新材料有限公司	1,502,000.00	9.70
湖南金雕能源科技有限公司	1,484,362.00	9.58
合计	9,119,901.21	58.88

## 6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	930,395.45	5,207,381.44
合计	930,395.45	5,207,381.44

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账 龄	年末余额
一年以内	31,995.21
一至两年	1,000,000.00
两至三年	
三至四年	
四至五年	
五年以上	
小 计	1,031,995.21
减：坏账准备	101,599.76
合 计	930,395.45

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
个人往来款、社保款	31,995.21	29,934.80
保证金、担保费	1,000,000.00	2,120,155.00
政府补助		2,202,864.00
往来款		1,122,714.56
小 计	1,031,995.21	5,475,668.36
减：坏账准备	101,599.76	268,286.92
合 计	930,395.45	5,207,381.44

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	268,286.92			268,286.92
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	-166,687.16			-166,687.16
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	101,599.76			101,599.76

#### ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：						
账龄组合	268,286.92	-166,687.16				101,599.76
特定关联方组合						
合计	268,286.92	-166,687.16				101,599.76

#### ⑤ 按欠款方归集的年末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	一至两年	96.90	100,000.00
合计		1,000,000.00		96.90	100,000.00

## 7、 存货



## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	179,637,351.00	3,632,809.22	176,004,541.78
在产品	23,379,363.37	1,531,556.40	21,847,806.97
库存商品	53,235,787.24	2,719,701.98	50,516,085.26
发出商品			
委托加工物资			
包装物	55,669.69		55,669.69
合计	256,308,171.30	7,884,067.60	248,424,103.70

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	107,540,938.49		107,540,938.49
在产品	61,200,964.40		61,200,964.40
库存商品	41,840,867.53		41,840,867.53
发出商品	700,799.30		700,799.30
委托加工物资	2,999,359.57		2,999,359.57
包装物	29,046.23		29,046.23
合计	214,311,975.52		214,311,975.52

## (2) 存货跌价准备

类别	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		3,632,809.22				3,632,809.22
在产品		1,531,556.40				1,531,556.40
库存商品		2,719,701.98				2,719,701.98
合计		7,884,067.60				7,884,067.60

注：期末用于债务担保的存货余额为 22,958,794.60 元。

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税		5,308,977.84
待申报进项税额	13,989,749.66	
待取得抵扣凭证的进项税		568,046.64
预缴所得税	203,421.82	
合计	14,193,171.48	5,877,024.48

## 9、长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	420,000.00		420,000.00				
其中：未实现融资收益	-98,938.96		-98,938.96				
合计	321,061.04		321,061.04				

## 10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	95,008,226.94	87,287,919.93
固定资产清理		
合计	95,008,226.94	87,287,919.93

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1.年初余额	47,524,999.79	102,485,993.07	1,317,174.46	883,292.77	152,211,460.09
2.本年增加金额	5,440,693.49	13,859,189.55	223,719.50	160,123.89	19,683,726.43
(1) 购置	43,527.82	3,133,905.50	102,700.96	82,123.89	3,362,258.17
(2) 在建工程转入	5,225,929.38	10,518,337.55			15,744,266.93
(3) 企业合并增加					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	合计
(4) 其他	171,236.29	206,946.50	121,018.54	78,000.00	577,201.33
3.本年减少金额	225,639.56	933,296.60		429,791.31	1,588,727.47
(1) 处置或报废	225,639.11	684,060.31		101,826.72	1,011,526.14
(2) 其他	0.45	249,236.29		327,964.59	577,201.33
4.年末余额	52,740,053.72	115,411,886.02	1,540,893.96	613,625.35	170,306,459.05
二、累计折旧					
1.年初余额	18,151,565.08	45,610,279.27	653,203.76	508,492.05	64,923,540.16
2.本年增加金额	2,473,886.40	8,458,729.33	271,948.88	50,477.17	11,255,041.78
(1) 计提	2,341,343.81	8,452,359.04	232,220.48	50,477.17	11,076,400.50
(2) 其他	132,542.59	6,370.29	39,728.40		178,641.28
3.本年减少金额	70,582.89	704,014.63		105,752.31	880,349.83
(1) 处置或报废	70,582.89	571,472.04		59,653.62	701,708.55
(2) 其他		132,542.59		46,098.69	178,641.28
4.年末余额	20,554,868.59	53,364,993.97	925,152.64	453,216.91	75,298,232.11
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	32,185,185.13	62,046,892.05	615,741.32	160,408.44	95,008,226.94
2.年初账面价值	29,373,434.71	56,875,713.80	663,970.70	374,800.72	87,287,919.93

## 11、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	6,800,121.78	4,761,226.97
工程物资		
合 计	6,800,121.78	4,761,226.97

### (1) 在建工程

#### ① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合回收处理中低度钨、钴渣技改项目				591,334.52		591,334.52
锂线工程	4,249,970.61		4,249,970.61			
办公楼	2,550,151.17		2,550,151.17	12,744.66		12,744.66
萃取车间钢平台				1,133,990.09		1,133,990.09
厂房、地坪改造				917,615.00		917,615.00
供电系统				740,594.05		740,594.05
P204 萃取箱				884,955.75		884,955.75
其他项目				479,992.90		479,992.90
合 计	6,800,121.78		6,800,121.78	4,761,226.97		4,761,226.97

#### ② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
综合回收处理中低度钨、钴渣技改项目	591,334.52		591,334.52		
锂线工程		4,249,970.61			4,249,970.61
办公楼	12,744.66	2,537,406.51			2,550,151.17
萃取车间钢平台	1,133,990.09	2,127,325.20	3,261,315.29		
厂房、地坪改造	917,615.00	1,633,794.79	2,551,409.79		
P204 萃取箱	884,955.75	2,209,727.44	3,094,683.19		
锅炉房钢架棚		1,007,538.42	1,007,538.42		

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
综合回收处理中低度钨、钴渣技改项目	591,334.52		591,334.52		
锂线工程		4,249,970.61			4,249,970.61
办公楼	12,744.66	2,537,406.51			2,550,151.17
防腐工程		1,010,806.33	1,010,806.33		
酸溶车间		941,357.68	941,357.68		
新氯酸钠仓库		53,181.41	53,181.41		
供电系统	740,594.05		740,594.05		
PP 酸雾回收塔		88,495.58	88,495.58		
生物质锅炉		799,122.75	799,122.75		
锅炉房		591,270.42	591,270.42		
其他项目	479,992.90	533,164.6	1,013,157.5		
合计	4,761,226.97	17,783,161.74	15,744,266.93		6,800,121.78

## 12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	7,914,753.92	7,914,753.92
2.本年增加金额	111,287.46	111,287.46
(1) 外购		
(2) 转入		
(3) 其他	111,287.46	111,287.46
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
(3) 其他		
4.年末余额	8,026,041.38	8,026,041.38
二、累计折旧		
1.年初余额	804,890.23	804,890.23

项 目	房屋及建筑物	合计
2.本年增加金额	1,623,691.38	1,623,691.38
(1) 计提	1,623,691.38	1,623,691.38
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
(3) 其他		
4.年末余额	2,428,581.61	2,428,581.61
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	5,597,459.77	5,597,459.77
2.年初账面价值	7,109,863.69	7,109,863.69

注：其他增加额系租赁押金名义金额与折现差额。

### 13、 无形资产

#### (1) 无形资产分类

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			

项 目	土地使用权	软件	合计
1.年初余额	4,026,784.00	4,700.85	4,031,484.85
2.本年增加金额		17,922.33	17,922.33
(1) 购置		17,922.33	17,922.33
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4.年末余额	4,026,784.00	22,623.18	4,049,407.18
二、累计摊销			
1.年初余额	793,756.10	4,700.85	798,456.95
2.本年增加金额	80,535.72	2,688.38	83,224.10
(1) 计提	80,535.72	2,688.38	83,224.10
(2) 其他			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4.年末余额	874,291.82	7,389.23	881,681.05
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3.本年减少金额			
(1) 处置			

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	3,152,492.18	15,233.95	3,167,726.13
2.年初账面价值	3,233,027.90		3,233,027.90

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	3,152,492.18	80,535.72	借款抵押
合计	3,152,492.18	80,535.72	

14、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	530,753.81		68,484.36		462,269.45
固定资产改良支出	7,033,353.31		1,749,950.85	51,522.79	5,231,879.67
合计	7,564,107.12		1,818,435.21	51,522.79	5,694,149.12

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,076,460.62	1,451,819.58	493,560.54	74,034.08
递延收益	5,400,043.19	810,006.47	4,873,000.00	730,950.00
可抵扣亏损	39,328,286.76	9,346,311.18	38,869,668.62	5,830,450.29
租赁摊销差异	382,469.91	57,370.50		
合计	53,187,260.48	11,665,507.73	44,236,229.16	6,635,434.37

16、 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款及工程款	377,619.34		377,619.34			



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	377,619.34		377,619.34			

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		1,637,049.56
保证借款	40,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	12,000,000.00	
应计利息	78,243.47	16,744.77
未终止确认的贴现票据	1,200,000.00	
合计	53,278,243.47	16,653,794.33

### (2) 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
湖南金鑫新材料股份有限公司	湖南安化农村商业银行	1,000,000.00	2022.03.23	2023.03.23	人民币	6.0000	存货质押
湖南金鑫新材料股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司安化县支行	5,000,000.00	2022.06.15	2023.06.15	人民币	6.0161	由高招辉、高曙光、高建党提供保证担保
湖南金鑫新材料股份有限公司	湖南三湘银行股份有限公司	2,000,000.00	2022.03.25	2023.03.25	人民币	5.7000	信用借款
湖南金鑫新材料股份有限公司	兴业银行长沙宁乡支行	15,000,000.00	2022.09.27	2023.09.27	人民币	5.2000	由高招辉、高建党、高曙光及其亲属提供连带责任担保

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
湖南金鑫新材料股份有限公司	兴业银行 长沙宁乡支行	9,000,000.00	2022.10.25	2023.10.25	人民币	4.6000	由湖南省中小企业信用担保有限责任公司提供担保，同时由高招辉、高建党、高曙光及其亲属提供连带责任担保
湖南金鑫新材料股份有限公司	招商银行 长沙分行 营业部	5,000,000.00	2022.12.30	2023.12.30	人民币	4.2500	由湖南世纪垠天新材料有限责任公司、高招辉和宁了英提供担保
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	长沙银行股份有限公司益阳赫山分行	5,000,000.00	2022.08.25	2023.07.22	人民币	5.9500	湖南梅山融资担保有限责任公司提供担保
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	中信银行股份有限公司长沙金麓支行	10,000,000.00	2022.9.30	2023.9.30	人民币	5.1000	信用借款
合计		52,000,000.00					

## 18、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	47,491,705.96	31,183,369.14
设备款、工程款	6,367,481.20	6,693,630.84
水费	40,520.00	81,600.00
运输费	243,112.67	
其他	456,663.75	37,538.05
合计	54,599,483.58	37,996,138.03

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
杨仲生	1,343,070.00	未结算
广州市迈源科技有限公司	657,986.22	未结算
合计	2,001,056.22	

## 19、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	14,018,332.90	52,661,701.63
合计	14,018,332.90	52,661,701.63

## 20、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	867,150.98	11,848,722.60	11,741,892.47	973,981.11
二、离职后福利-设定提存计划		361,400.55	361,400.55	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	867,150.98	12,210,123.15	12,103,293.02	973,981.11

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	860,268.59	10,581,858.44	10,475,883.12	966,243.91
二、职工福利费		961,380.03	961,380.03	
三、社会保险费		200,408.95	200,408.95	
其中：医疗保险费		154,466.88	154,466.88	
工伤保险费		45,942.07	45,942.07	
生育保险费				
四、住房公积金		11,200.00	11,200.00	
五、工会经费和职工教育经费	6,882.39	93,875.18	93,020.37	7,737.20
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	867,150.98	11,848,722.60	11,741,892.47	973,981.11

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		356,741.44	356,741.44	
二、失业保险费		4,659.11	4,659.11	
三、企业年金缴费				
合计		361,400.55	361,400.55	

21、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	7,306,937.29	2,038,058.15
城市维护建设税	180,966.19	30,394.03
教育费附加	219,119.84	61,232.75
地方教育费附加	146,019.24	40,761.17
印花税	39,333.86	5,012.29
残保金	5,084.04	4,473.73
环保税	8,144.06	7,914.83
水利基金	25,388.75	10,098.69
排污费		394.00
合计	7,930,993.27	2,198,339.64

22、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,410,444.71	2,691,638.82
合计	3,410,444.71	2,691,638.82

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
租金	1,835,464.08	1,070,687.38
借款	1,279,801.13	1,279,801.13
往来款	295,179.50	341,150.31
合计	3,410,444.71	2,691,638.82

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还原因
李中秋	1,279,801.13	债权人延迟结算
合计	1,279,801.13	

23、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,400,000.00	17,771,428.80
一年内到期的长期应付款	25,922,898.98	16,480,073.78
一年内到期的租赁负债	1,525,046.26	1,551,763.88
一年内到期的长期借款应计利息	78,767.22	89,699.85
合计	28,926,712.46	35,892,966.31

24、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期的票据	40,745,816.34	
待转销项税	1,822,383.28	6,846,021.21
合计	42,568,199.62	6,846,021.21

25、 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	16,000,000.00	17,000,000.00
保证借款	33,400,000.00	33,800,000.00
信用借款		495,237.92
长期借款应计利息	78,767.22	89,699.85

项目	年末余额	年初余额
减：一年内到期的长期借款	1,478,767.22	17,861,128.65
合计	48,000,000.00	33,523,809.12

## (2) 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保 情况
湖南金鑫新材料股份有限公司	湖南安化农村商业银行股份有限公司	16,000,000.00	2022.03.23	2025.03.23	人民币	6.0000	存货抵押
湖南金鑫新材料股份有限公司	湖南安化农村商业银行股份有限公司	9,000,000.00	2021.07.14	2024.07.13	人民币	7.4300	湖南梅山融资担保有限责任公司提供担保
湖南金鑫新材料股份有限公司	中国建设银行益阳银城支行	17,400,000.00	2022.05.12	2024.05.12	人民币	4.5500	益阳市融资担保有限责任公司提供担保
湖南金鑫新材料股份有限公司	中国建设银行益阳银城支行	7,000,000.00	2021.04.29	2024.04.29	人民币	4.5500	益阳市融资担保有限责任公司提供担保
合计		49,400,000.00					

## 26、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	8,106,633.01				2,565,279.47	5,541,353.54
未确认融资费用	-1,262,566.47		707,084.40			-555,482.07

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
小计	6,844,066.54		707,084.40		2,565,279.47	4,985,871.47
减：一年内到期的租赁负债	1,551,763.88					1,525,046.26
合计	5,292,302.66					3,460,825.21

## 27、长期应付款

### (1) 长期应付款的分类

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	23,349,916.75	26,569,063.09
专项应付款		
合计	23,349,916.75	26,569,063.09

### (2) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资性售后租回款	19,855,933.24	28,119,337.68
非金融机构保证借款	16,228,000.00	
产业扶持周转金	14,699,446.95	16,802,346.95
安化县高明乡石岩村村民委员会	500,000.00	500,000.00
减：未确认融资费用	2,010,564.46	2,372,547.76
一年内到期部分	25,922,898.98	16,480,073.78
合计	23,349,916.75	26,569,063.09

注：非金融机构保证借款详情如下：

贷款单位	放贷机构	分期还款总额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担 保情况
湖南金鑫新材料股份有限公司	平安国际融资租赁(天津)有限公司	16,228,000.00	2022.06.30	2024.06.30	人民币	4.75	保证
合计		16,228,000.00					

## 28、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,873,000.00	1,129,040.00	601,996.81	5,400,043.19	与资产相关
合计	4,873,000.00	1,129,040.00	601,996.81	5,400,043.19	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
循环化改造项目资金	3,550,000.00	500,000.00		426,541.32		3,623,458.68	与资产相关
环保设备补贴	1,323,000.00	629,040.00		175,455.49		1,776,584.51	与资产相关
合计	4,873,000.00	1,129,040.00		601,996.81		5,400,043.19	

## 29、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	98,000,001.00	4,156,799.00				4,156,799.00	102,156,800.00

注：根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2022 年 7 月 29 日出具的股转系统函[2022]1735 号文《关于对湖南金鑫新材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》，公司向干玲尔、赵跃光、欧阳俊定向发行股票，合计发行数量为 4,156,799.00 股，其中注册资本增加 4,156,799.00 元，增加后注册资本由 98,000,001.00 元增加至 102,156,800.00 元，资本公积增加 10,975,795.34 元，增加后资本公积由 16,148,549.84 元增加至 27,124,345.18 元。

## 30、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	16,148,549.84	10,975,795.34		27,124,345.18
其他资本公积				
合计	16,148,549.84	10,975,795.34		27,124,345.18

注：资本公积的变动详见本附注六、29“股本”。

## 31、盈余公积



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,448,651.89			3,448,651.89
任意盈余公积				
合计	3,448,651.89			3,448,651.89

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。本期因母公司为亏损状态，不提取盈余公积。

### 32、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	36,529,222.63	18,942,771.38
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	36,529,222.63	18,942,771.38
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,648,538.95	19,518,272.10
减：提取法定盈余公积		1,931,820.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	42,177,761.58	36,529,222.63

### 33、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	478,464,283.91	432,399,564.03	370,507,432.85	312,777,290.16
其他业务				
合计	478,464,283.91	432,399,564.03	370,507,432.85	312,777,290.16

### 34、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	103,532.28	25,883.07
土地使用税	125,085.60	31,271.40
印花税	170,069.90	118,824.39

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	427,851.01	326,858.76
教育费附加	456,355.37	541,165.55
地方教育费附加	304,236.93	322,049.60
残保金	61,008.48	53,684.76
环保税	26,831.26	31,013.45
水利基金	361,474.62	252,565.48
合计	2,036,445.45	1,703,316.46

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、1“主要税种及税率”。

### 35、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	587,710.00	570,000.00
差旅费	17,810.11	7,538.18
招待费	425,981.70	116,312.90
办公费	10,515.40	10,261.67
合计	1,042,017.21	704,112.75

### 36、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,112,612.29	3,512,090.29
办公费	755,687.65	180,817.32
交通费	371,317.74	255,279.10
差旅费	207,029.84	175,508.61
水电费	289,601.83	319,698.27
业务招待费	1,352,534.72	1,199,979.53
维修费	1,222,351.34	1,829,349.43
检测费	139,145.21	303,332.61
中介机构服务费	1,803,740.07	1,358,081.22
环保费用	1,416,189.01	764,092.46
折旧费	873,121.67	1,283,972.86

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	83,224.10	80,849.12
工会经费、职工教育经费	93,875.18	88,244.82
长期待摊费用	1,818,435.21	1,758,338.33
其他	532,839.72	693,646.78
合计	14,071,705.58	13,803,280.75

### 37、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	1,625,505.14	1,748,099.90
直接材料	7,823,602.27	9,214,039.77
折旧和摊销	353,647.77	551,615.11
水电、蒸气费	660,176.94	810,689.58
其他	237,971.36	366,155.92
合计	10,700,903.48	12,690,600.28

### 38、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	8,464,180.95	5,796,132.19
减：利息收入	44,874.62	14,702.85
政府贴息收入		207,073.00
汇兑损益	42,872.10	
银行手续费	36,373.35	28,017.94
担保费	679,359.42	826,259.92
贴现支出	1,024,309.90	
合计	10,202,221.10	6,428,634.20

### 39、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,610,314.66	4,486,897.00	2,610,314.66
个税手续费返还	2,161.52		2,161.52

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	2,612,476.18	4,486,897.00	2,612,476.18

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，详见附注六、51“政府补助”。

#### 40、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
金融资产终止确认损益（票据）	-1,806,219.71	-5,082,876.15
合计	-1,806,219.71	-5,082,876.15

#### 41、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	134,480.36	194,411.07
其他应收款减值损失	166,687.16	-199,665.54
合计	301,167.52	-5,254.47

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 42、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-7,884,067.60	
合计	-7,884,067.60	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 43、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	5,437.52		5,437.52
合计	5,437.52		5,437.52

#### 44、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	93,479.38	7,997.50	93,479.38
其中：固定资产	93,479.38	7,997.50	93,479.38
无形资产			
接受捐赠			

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	2,239.55	600.00	2,239.55
合计	95,718.93	8,597.50	95,718.93

#### 45、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	233,474.31	876,663.82	233,474.31
其中：固定资产	233,474.31	876,663.82	233,474.31
无形资产			
对外捐赠	40,000.00	26,055.05	40,000.00
罚款、罚金、滞纳金支出	420,000.00		420,000.00
其他	24,000.00		24,000.00
合计	717,474.31	902,718.87	717,474.31

注：罚款、罚金、滞纳金支出人民币 420,000.00 元，系公司拟进口的部分粗制氢氧化钴经海关查验送检后因含量未达标被认定属于固体废物，该批原料已退运，仍被海关认定违反了《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》第二十三条之规定，从而处以罚款。

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-5,030,073.36	1,386,571.16
合计	-5,030,073.36	1,386,571.16

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	618,465.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	92,769.84
子公司适用不同税率的影响	465,407.46
调整以前期间所得税的影响	

项目	本年发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	220,511.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-3,873,860.83
研发费用加计扣除	-1,934,900.85
所得税费用合计	-5,030,073.36

#### 47、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
财务费用-利息收入	32,526.12	14,702.85
政府补助收入	3,239,519.37	1,668,600.00
其他往来	1,073,523.11	8,342,415.25
合计	4,345,568.60	10,025,718.10

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售、管理、研发费用付现支出	16,836,895.51	16,502,784.74
财务费用-手续费	36,373.35	28,017.94
其他往来	780,761.22	782,134.84
合计	17,654,030.08	17,312,937.52

##### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
长期应付款	33,905,660.38	28,000,000.00
合计	33,905,660.38	28,000,000.00

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资担保费、手续费	2,485,579.13	7,826,626.15

项目	本年发生额	上年发生额
长期应付款	25,502,633.05	10,766,021.16
租赁付款额	1,800,502.77	
合计	29,788,714.95	18,592,647.31

#### 48、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,648,538.95	19,518,272.10
加：资产减值准备	7,884,067.60	
信用减值损失	-301,167.52	5,254.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,076,400.50	10,197,789.86
使用权资产折旧	1,623,691.38	804,890.23
无形资产摊销	83,224.10	80,849.12
长期待摊费用摊销	1,818,435.21	1,912,428.14
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）	-5,437.52	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	139,994.93	868,666.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10,167,850.27	6,622,392.11
投资损失（收益以“-”号填列）	1,806,219.71	5,082,876.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,030,073.36	1,386,571.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-41,996,195.78	-81,807,500.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-37,743,162.12	41,899,484.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,430,789.60	16,260,053.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,396,824.05	22,832,027.08
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

补充资料	本年发生额	上年发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	9,197,348.31	6,029,653.48
减：现金的年初余额	6,029,653.48	470,722.46
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,167,694.83	5,558,931.02

#### (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	9,197,348.31	6,029,653.48
其中：库存现金	230.97	286.97
可随时用于支付的银行存款	9,197,117.34	6,029,366.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	9,197,348.31	6,029,653.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
存货	22,958,794.60	借款质押
固定资产-机器设备	12,982,043.64	借款抵押
固定资产-房屋及建筑物	6,512,398.72	借款抵押
无形资产	3,152,492.18	借款抵押
合计	45,605,729.14	



## 50、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			0.21
其中：美元	0.03	6.9646	0.21
应付账款			3,196,876.07
其中：美元	459,017.90	6.9646	3,196,876.07

## 51、 政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
循环化改造项目资金	500,000.00	递延收益	426,541.32
环保设备补贴	629,040.00	递延收益	175,455.49
安化县 2021 年税收贡献奖	405,200.00	其他收益	405,200.00
失业保险基金及稳岗返还补贴款	13,595.61	其他收益	13,595.61
2021 年企业研发财政奖补资金	9,900.00	其他收益	9,900.00
税收奖励	20,000.00	其他收益	20,000.00
展会补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
安化县鼓励投资补贴款	949,622.24	其他收益	949,622.24
2021 年先进制造业高质量发展专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2022 年湖南省中小企业发展专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
合计	3,137,357.85		2,610,314.66

## 七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	湖南 益阳	湖南 益阳	一般项目：金属废料和碎屑加工处理；常用有色金属冶炼；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；金属材料销售；热力生产和供应；资源再生利用技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100		同一控制下的控股合并

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

## 九、金融工具及其风险

### （一）与金融工具相关的风险

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

#### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

##### （1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团

承受外汇风险主要与美元有关，本期除本公司存在以美元进行采购外（采购额为 13,000,748.79 元），本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易构成影响较小。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、50“外币货币性项目”。

## （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的长期借款（含一年内到期）、短期借款（不含未终止确认的贴现票据）、长期应付款（含 1 年内到期），金额合计为 150,840,390.88 元（上年末：113,460,416.73 元），于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，对本集团净利润影响不大。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

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

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

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

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、6 的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	53,278,243.47		53,278,243.47
应付账款	54,599,483.58		54,599,483.58
其他应付款	3,410,444.71		3,410,444.71
一年内到期的非流动负债	28,926,712.46		28,926,712.46
长期借款		48,000,000.00	48,000,000.00
租赁负债		3,460,825.21	3,460,825.21
长期应付款		23,349,916.75	23,349,916.75

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			40,500.00	40,500.00
（1）应收票据			40,500.00	40,500.00
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
(七) 生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			40,500.00	40,500.00

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

应收款项融资为银行承兑汇票，票面期限较短，票面价值与公允价值相近，按票面金额作为公允价值进行计量。

## 3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

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

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	对本公司的持股比例（%）
高招辉	20.73
高曙光	20.02
高建党	18.35

注：高招辉、高曙光、高建党为一致行动人，合计持股比例为 59.10%、表决权比例为 59.10%，为本公司最终控制方。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

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

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
	表人的企业
吴意德	本公司实际控制人之一高建党的亲家
赵庆丰	非控股股东、董事、高级管理人员
杨小中	非控股股东、高级管理人员
刘喜盈	非控股股东、监事会主席
段友存	非控股股东、高级管理人员
肖和保	原董事（2022年12月27日任期届满，未再连任）
童雁归	董事
李建飞	董事（2022年1月5日辞职）
邹磊	董事（2021年12月30日辞职）
陈运鸿	监事
吴志尧	职工监事
吴祖权	高级管理人员
姚文辉	高级管理人员
湖南万志信息科技有限公司	原董事肖和保担任监事的企业
新余齐悦投资合伙企业（有限合伙）	原董事肖和保投资占比5%的企业
财信吉祥人寿保险股份有限公司	原董事肖和保担任董事的企业
赛灵药业科技集团股份有限公司	原董事肖和保担任董事的企业
湖南康乃馨养老产业投资置业有限公司	原董事肖和保担任董事的企业
长沙大江大河企业管理合伙企业（有限合伙）	原董事肖和保投资持股5%的企业
湖南楚创生物技术有限公司	原董事肖和保投资持股2.98%的企业
深圳惠和投资有限公司	曾持股5%以上股东（2021年12月29日已转出所有股份）
湖南华菱钢铁集团有限责任公司	董事肖和保曾担任董事的企业（2021年10月退出）
湖南久晟环保科技有限公司	董事肖和保曾担任董事的企业（2021年10月退出）

#### 4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南信力新材料有限公司	采购商品	11,273,330.43	13,272,488.50
安化天翼新材料有限公司	采购商品	1,412,277.15	907,340.70
湖南信力新材料有限公司	委托加工物资	13,980.18	154,041.48
安化县清塘铺镇陈中华货运运输行	运输费	581,454.27	

②出售商品/提供劳务情况

无

(2) 关联担保情况

①本集团作为担保方

无

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高招辉、高曙光、高建党	5,000,000.00	2022.06.13	2024.06.12	否
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范英、高峰、袁妞	7,300,000.00	2021.04.29	2024.04.29	否
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范英、高峰、袁妞	17,700,000.00	2021.05.12	2024.05.12	否
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范英、高峰、袁妞	1,000,000.00	2021.07.14	2022.07.13	是
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范英、高峰、袁妞	1,000,000.00	2021.07.14	2023.07.13	否
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、王范英、高峰、袁妞	8,000,000.00	2021.07.14	2024.07.13	否
高招辉、高曙光、高建党、宁了英	24,000,000.00	2022.09.26	2025.09.26	否
湖南世纪垠天新材料有限责任公司、高招辉、宁了	20,000,000.00	2022.12.30	2025.12.30	否



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
英				
高招辉、高建党、高曙光	9,000,000.00	2021.05.27	2022.05.26	是
高招辉、高建党、高曙光、宁了英、王范明	5,000,000.00	2021.05.31	2022.05.31	是
高招辉、高建党、高曙光、宁了英、王范明	5,000,000.00	2022.08.25	2023.08.24	否
高招辉	5,000,000.00	2022.06.21	2023.06.21	否
高招辉	10,000,000.00	2022.09.30	2023.09.29	否
高招辉	500,000.00	2021.04.21	2022.04.19	是
高招辉	150,000.00	2021.04.21	2022.04.19	是
高招辉	800,000.00	2022.02.24	2022.04.19	是
高招辉、高建党、高曙光、湖南世纪垠天新材料有 限责任公司	15,000,000.00	2021.09.28	2023.09.28	否
高招辉、高建党、高曙光、湖南世纪垠天新材料有 限责任公司	14,000,000.00	2022.04.15	2024.04.15	否
高招辉、高建党、高曙光、湖南金鑫新材料股份有 限公司	14,000,000.00	2021.06.29	2023.06.29	否
高招辉、高建党、高曙光、王范明、宁了英	10,000,000.00	2020.04.30	2022.04.30	是
高招辉、高建党、高曙光	20,000,000.00	2022.06.30	2024.06.30	否

## 5、关联方应收应付款项

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
湖南信力新材料有限公司	493,415.45	1,032,801.56
合 计	493,415.45	1,032,801.56

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

### 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、租赁

#### (1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、12、26。

#### ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	707,084.40
售后租回交易	财务费用	3,552,590.28

#### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,310,528.00
合 计		

## 十五、母公司会计报表的主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
一年以内	51,592,884.49
一至两年	

账 龄	年末余额
两至三年	
三至四年	
四至五年	
五年以上	
小 计	51,592,884.49
减：坏账准备	90,793.26
合 计	51,502,091.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	51,592,884.49	100.00	90,793.26	0.18	51,502,091.23
其中：					
账龄组合	1,815,865.14	3.52	90,793.26	5.00	1,725,071.88
特定关联方组合	49,777,019.35	96.48			49,777,019.35
合 计	51,592,884.49	100.00	90,793.26	0.18	51,502,091.23

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,044,132.40	100.00	158,364.01	0.56	27,885,768.39
其中：					
账龄组合	3,167,280.26	11.29	158,364.01	5.00	3,008,916.25
特定关联方组合	24,876,852.14	88.71			24,876,852.14
合 计	28,044,132.40	100.00	158,364.01	0.56	27,885,768.39

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,815,865.14	90,793.26	5.00
特定关联方组合	49,777,019.35		
合计	51,592,884.49	90,793.26	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	158,364.01	-67,570.75				90,793.26
其中：						
账龄组合	158,364.01	-67,570.75				90,793.26
特定关联方组合						
合计	158,364.01	-67,570.75				90,793.26

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	49,777,019.35	96.48	
惠州市恒创睿能环保科技有限公司	1,814,032.00	3.52	90,701.60
巴斯夫杉杉电池材料(宁乡)有限公司	1,833.14	0.00	91.66
合计	51,592,884.49	100.00	90,793.26

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,294,347.77	5,098,676.74
合计	2,294,347.77	5,098,676.74

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	19,840.49
一至两年	1,000,000.00
两至三年	
三至四年	
四至五年	
五年以上	
小计	1,019,840.49

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、担保费	1,000,000.00	2,120,155.00
其他单位和个人往来款项	19,840.49	3,246,350.52
小计	1,019,840.49	5,366,505.52
减：坏账准备	100,992.02	267,828.78
合计	918,848.47	5,098,676.74

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	267,828.78			267,828.78
2022年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-166,836.76			-166,836.76
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	100,992.02			100,992.02

#### ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	267,828.78	-166,836.76				100,992.02
合计	267,828.78	-166,836.76				100,992.02

#### ⑤ 按欠款方归集的年末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	一至两年	98.05	100,000.00
合计		1,000,000.00		98.05	100,000.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,206,451.86		28,206,451.86	28,206,451.86		28,206,451.86

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合 计	28,206,451.86		28,206,451.86	28,206,451.86		28,206,451.86

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	28,206,451.86			28,206,451.86		
合 计	28,206,451.86			28,206,451.86		

#### 4、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	232,435,125.38	205,449,502.03	268,301,457.42	224,475,103.78
其他业务				
合 计	232,435,125.38	205,449,502.03	268,301,457.42	224,475,103.78

#### 5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
金融资产终止确认损益（票据）	-783,932.22	-1,687,470.13
合 计	-783,932.22	-1,687,470.13

### 十六、 补充资料

#### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	5,437.52	

项 目	金 额	说 明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,610,314.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-621,755.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,161.52	
小 计	1,996,158.32	
减：所得税影响额	344,335.25	
少数股东权益影响额（税后）		



项 目	金 额	说 明
合 计	1,651,823.07	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.49	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.47	0.04	0.04

湖南金鑫新材料股份有限公司

2023年4月21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：

董事会办公室