

平顶山东方碳素股份有限公司
审计报告
天职业字[2021]10347号



目 录

审计报告	1
2020 年财务报表	6
2020 年财务报表附注	18

审计报告

天职业字[2021]10347号

平顶山东方碳素股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了平顶山东方碳素股份有限公司（以下简称“东方碳素”或“公司”）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东方碳素，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。

审计报告(续)

天职业字[2021]10347号

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>东方碳素收入主要来源于石墨产品销售,境内销售于客户签收后确认收入,境外销售于完成海关报关手续并在境内港口装船后确认收入。2020年度东方碳素报表收入总额 20,869.03 万元,较2019年增加了6.93%。</p> <p>我们关注此事项主要由于销售收入交易频繁且金额较大,营业收入是否确认在恰当的期间将对经营成果产生重大影响,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此,我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注三、(二十九)和六、(二十六)。</p>	<p>针对收入确认,我们实施了下列主要审计程序:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对销售与收款内部控制循环进行了解,测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性。 2、通过对管理层访谈了解收入确认政策,检查主要客户合同相关条款,并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当,复核公司收入相关会计政策是否符合准则要求。 3、对收入执行分析程序,包括:本期各月度收入、成本、毛利波动分析;主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析;东方碳素毛利率与同行业比较分析。 4、通过抽样方法选择客户对本期销售金额和期末应收账款余额进行函证。 5、从公司本年记录的收入中选取样本,检查销售合同或订单、发货单、报关单、客户签收单或提单等,评价相关收入确认是否符合东方碳素收入确认政策。 6、对资产负债表日后的收入,我们选取样本核对至客户签收单或提单等支持性文件,以评估销售收入是否确认在恰当的期间。

四、其他信息

东方碳素管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括2020年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

审计报告（续）

天职业字[2021]10347号

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东方碳素的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算东方碳素、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方碳素的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

审计报告(续)

天职业字[2021]10347号

错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对东方碳素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东方碳素不能持续经营。

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

(6) 就东方碳素中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

天职业字[2021]10347号

[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:



合并资产负债表

编制单位：平遥山东方碳素股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	23,593,768.35	2,508,186.32	六、（一）
△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			
应收账款	20,682,695.06	9,721,898.04	六、（二）
应收款项融资	39,659,083.57	34,571,170.75	六、（三）
预付款项	4,726,989.00	2,657,004.90	六、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,092,498.06	1,063,421.26	六、（五）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	145,142,055.14	151,655,008.10	六、（六）
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	808,222.40	3,653,917.50	六、（七）
流动资产合计	235,705,311.58	205,830,606.87	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	129,500,583.88	112,087,735.31	六、（八）
在建工程	891,159.30	5,462,319.24	六、（九）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	16,395,849.47	15,807,202.37	六、（十）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,804,917.01	1,317,252.99	六、（十一）
其他非流动资产	7,091,054.60	6,999,000.00	六、（十二）
非流动资产合计	155,683,564.26	141,673,509.91	
资产总计	391,388,875.84	347,504,116.78	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：平遥山东南方碳素股份有限公司
2020年12月31日
金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	40,358,442.55	36,000,000.00	六、（十三）
△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	6,753,897.01	5,697,112.03	六、（十四）
预收款项		2,169,132.08	
合同负债	4,586,814.57		六、（十五）
△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	3,453,691.92	2,834,642.96	六、（十六）
应交税费	5,252,063.33	1,733,806.22	六、（十七）
其他应付款	572,585.46	7,344,555.58	六、（十八）
其中：应付利息		805,199.99	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	29,711,963.11	26,900,118.80	六、（十九）
流动负债合计	90,689,457.95	82,679,367.67	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,648,539.01	971,153.85	六、（二十）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,648,539.01	971,153.85	
负 债 合 计	95,337,996.96	83,650,521.52	
所有者权益			
股本	87,000,000.00	87,000,000.00	六、（二十一）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	30,273,909.02	30,273,909.02	六、（二十二）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	12,696,970.67	10,825,996.60	六、（二十三）
盈余公积	16,570,245.25	13,571,816.13	六、（二十四）
△一般风险准备			
未分配利润	149,509,753.94	122,181,873.51	六、（二十五）
归属于母公司所有者权益合计	296,050,878.88	263,853,595.26	
少数股东权益			
所有者权益合计	296,050,878.88	263,853,595.26	
负债及所有者权益合计	391,388,875.84	347,504,116.78	

法定代表人：


 印遂

主管会计工作负责人：


 印春

会计机构负责人：


 印春

合并利润表

编制单位：平遥山东方碳素股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	208,690,325.78	195,162,364.56	
其中：营业收入	208,690,325.78	195,162,364.56	六、(二十六)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	170,033,258.64	162,407,860.15	
其中：营业成本	144,548,922.16	136,175,728.17	六、(二十六)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,849,549.33	1,845,491.16	六、(二十七)
销售费用	2,035,960.84	2,013,288.33	六、(二十八)
管理费用	10,235,759.56	9,216,196.65	六、(二十九)
研发费用	9,051,716.66	10,941,201.14	六、(三十)
财务费用	2,312,250.09	2,215,954.70	六、(三十一)
其中：利息费用	2,072,440.39	1,981,446.70	六、(三十一)
利息收入	17,828.39	18,852.07	六、(三十一)
加：其他收益	4,310,014.84	28,846.15	六、(三十二)
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	-379,203.05	-248,187.82	六、(三十三)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,681,792.37	-6,270,611.42	六、(三十四)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	9,632.57	-99,991.04	六、(三十五)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34,915,719.13	26,164,560.28	
加：营业外收入	219,412.47	524,792.90	六、(三十六)
减：营业外支出	388,013.85	47,676.48	六、(三十七)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,747,117.75	26,641,676.70	
减：所得税费用	4,420,808.20	2,978,636.41	六、(三十八)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,326,309.55	23,663,040.29	
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）	30,326,309.55	23,663,040.29	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	30,326,309.55	23,663,040.29	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	30,326,309.55	23,663,040.29	
归属于母公司所有者的综合收益总额	30,326,309.55	23,663,040.29	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.3486	0.2720	十七、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.3486	0.2720	十七、(二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：平遥山东方碳素股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	116,263,162.92	100,551,823.82	
△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	30,683.10		
收到其他与经营活动有关的现金	8,225,013.36	3,149,996.80	六、(三十九)
经营活动现金流入小计	124,518,859.38	103,701,820.62	
购买商品、接受劳务支付的现金	54,974,318.81	44,098,696.75	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	18,822,009.60	19,779,715.35	
支付的各项税费	9,435,539.04	12,815,801.73	
支付其他与经营活动有关的现金	8,260,577.88	19,685,493.75	六、(三十九)
经营活动现金流出小计	91,492,445.33	96,379,707.58	
经营活动产生的现金流量净额	33,026,414.05	7,322,113.04	六、(四十)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	130,000.00	619,469.04	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	130,000.00	619,469.04	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,855,136.12	35,915,475.43	
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			
投资活动现金流出小计	7,855,136.12	35,915,475.43	
投资活动产生的现金流量净额	-7,725,136.12	-35,296,006.39	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	55,358,442.50	36,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	8,000,000.00	-	六、(三十九)
筹资活动现金流入小计	63,358,442.50	36,000,000.00	
偿还债务支付的现金	51,000,000.00	7,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,437,336.22	1,608,538.37	
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	14,130,000.00	-	六、(三十九)
筹资活动现金流出小计	67,567,336.22	8,608,538.37	
筹资活动产生的现金流量净额	-4,208,893.72	27,391,461.63	
四、汇率变动对现金的影响	-6,802.18	30,353.17	
五、现金及现金等价物净增加额	21,085,582.03	-552,078.55	六、(四十)
加：期初现金及现金等价物的余额	2,508,186.32	3,060,264.87	六、(四十)
六、期末现金及现金等价物余额	23,593,768.35	2,508,186.32	六、(四十)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

金额单位:元

2020年度

编制单位:平遥山东万源证券股份有限公司

项目	本期金额														
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计				
一、上年年末余额	87,000,000.00		30,273,956.02	-	-	10,825,996.60	13,571,816.13	-	122,181,873.51		263,853,595.26				263,853,595.26
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、本年初余额	87,000,000.00		30,273,956.02	-	-	10,825,996.60	13,571,816.13	-	122,181,873.51		263,853,595.26				263,853,595.26
三、本年年末余额	87,000,000.00		30,273,956.02	-	-	1,870,974.07	2,998,429.12		27,327,880.43		32,197,283.62				32,197,283.62
(一)综合收益总额									30,326,306.55		30,326,306.55				30,326,306.55
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三)利润分配									-2,998,429.12		-2,998,429.12				
1.提取盈余公积									2,998,429.12		2,998,429.12				
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.本年增减						1,870,974.07					1,870,974.07				1,870,974.07
2.本年使用						2,130,302.34					2,130,302.34				2,130,302.34
(六)其他						249,308.27					249,308.27				249,308.27
四、本年年末余额	87,000,000.00		30,273,956.02	-	-	12,696,970.07	16,570,245.25		149,509,753.94		296,050,878.88				296,050,878.88

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:  姜春梅

姜春梅

姜春梅



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2020年度
上期金额

编制单位:平遥县东方醋业股份有限公司	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	87,000,000.00		30,273,956.02		8,702,794.45	11,254,903.82		100,835,745.53		238,067,352.82		238,067,352.82	
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	87,000,000.00	-	30,273,956.02	-	8,702,794.45	11,254,903.82	-	100,835,745.53		238,067,352.82		238,067,352.82	
三、本年年末余额					2,123,202.15	2,316,912.31		21,346,127.98		25,786,242.44		25,786,242.44	
(一)综合收益总额								25,663,010.29				21,663,040.29	
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积								2,316,912.31				-2,316,912.31	
2.提取一般风险准备								2,316,912.31				-2,316,912.31	
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)专项储备提取和使用					2,123,202.15					2,123,202.15		2,123,202.15	
1.本年计提					2,186,314.99					2,186,314.99		2,186,314.99	
2.本年使用					66,112.84					66,112.84		66,112.84	
(六)其他													
四、本年年末余额	87,000,000.00		30,273,956.02		10,825,996.60	13,571,816.13		122,191,873.51		263,853,996.26		263,853,996.26	

主管会计工作负责人:

法定代表人:

姜春菊 印春

姜春菊 印春

何遂初 印遂

资产负债表（续）

编制单位：平顶山东方碳素股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	39,000,000.00	36,000,000.00	
△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	6,217,173.21	16,795,245.76	
预收账款		2,167,017.68	
合同负债	4,885,978.93		
△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	2,987,388.92	2,422,641.00	
应交税费	5,167,641.84	1,633,636.13	
其他应付款	9,863,680.81	7,312,183.26	
其中：应付利息		805,199.99	
应付股利			
△应对手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	30,570,965.01	25,585,175.69	
流动负债合计	98,692,828.72	91,915,899.52	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,648,539.01	971,153.85	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,648,539.01	971,153.85	
负债合计	103,341,367.73	92,887,053.37	
所有者权益			
股本	87,000,000.00	87,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	30,273,909.02	30,273,909.02	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	12,696,970.67	10,825,996.60	
盈余公积	16,570,245.25	13,571,816.13	
△一般风险准备			
未分配利润	145,507,078.92	118,521,216.90	
所有者权益合计	292,048,203.86	260,192,938.65	
负债及所有者权益合计	395,389,571.59	353,079,992.02	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：平遥四方碳素股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	209,460,871.77	194,060,466.86	
其中：营业收入	209,460,871.77	194,060,466.86	十六、（五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	170,934,087.72	161,417,618.24	
其中：营业成本	147,363,330.32	136,814,012.46	十六、（五）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,607,030.11	1,584,205.32	
销售费用	2,035,960.84	2,013,288.33	
管理费用	8,777,863.52	7,851,390.96	
研发费用	9,051,716.66	10,941,201.14	
财务费用	2,098,186.27	2,213,520.03	
其中：利息费用	1,862,262.56	1,981,446.70	
利息收入	16,400.31	18,364.59	
加：其他收益	4,209,694.84	28,846.15	
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-6,658.58	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-379,203.05	-250,565.67	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,681,792.37	-6,270,611.42	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	9,632.57	-347,071.88	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34,665,116.04	25,796,787.22	
加：营业外收入	134,057.47	517,720.90	
减：营业外支出	383,391.07	47,676.48	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,435,782.44	26,266,831.64	
减：所得税费用	4,451,491.30	3,097,708.58	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29,984,291.14	23,169,123.06	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	29,984,291.14	23,169,123.06	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	29,984,291.14	23,169,123.06	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：平顶山东方碳素股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	93,242,577.98	100,839,021.52	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	48,828,265.28	1,517,720.90	
经营活动现金流入小计	142,070,843.26	102,356,742.42	
购买商品、接受劳务支付的现金	62,556,055.27	56,188,527.08	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	16,204,705.22	16,907,715.63	
支付的各项税费	8,721,150.31	11,681,754.63	
支付其他与经营活动有关的现金	22,300,163.76	17,063,764.50	
经营活动现金流出小计	109,782,074.56	101,841,761.84	
经营活动产生的现金流量净额	32,288,768.70	514,980.58	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	130,000.00	353,982.32	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	130,000.00	353,982.32	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,596,769.02	28,827,240.11	
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			
投资活动现金流出小计	6,596,769.02	28,827,240.11	
投资活动产生的现金流量净额	-6,466,769.02	-28,473,257.79	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	54,000,000.00	36,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	8,000,000.00	-	
筹资活动现金流入小计	62,000,000.00	36,000,000.00	
偿还债务支付的现金	51,000,000.00	7,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,437,336.22	1,608,538.37	
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	14,130,000.00	-	
筹资活动现金流出小计	67,567,336.22	8,608,538.37	
筹资活动产生的现金流量净额	-5,567,336.22	27,391,461.63	
四、汇率变动对现金的影响			
	-6,802.18	30,353.17	
五、现金及现金等价物净增加额			
	20,247,861.28	-536,462.41	
加：期初现金及现金等价物的余额	2,461,851.21	2,998,313.62	
六、期末现金及现金等价物余额			
	22,709,712.49	2,461,851.21	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

金额单位：元

项目	本期金额							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	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	87,000,000.00	-	-	-	30,273,909.02	-	-	10,825,996.60	13,571,816.13	-	118,521,216.90	260,192,938.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	87,000,000.00	-	-	-	30,273,909.02	-	-	10,825,996.60	13,571,816.13	-	118,521,216.90	260,192,938.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,870,974.07	2,998,429.12		26,968,862.02	31,855,265.21
（一）综合收益总额											26,968,862.02	26,968,862.02
（二）所有者投入和减少资本											23,984,291.14	23,984,291.14
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									2,998,429.12		-2,998,429.12	
1.提取盈余公积									2,998,429.12		-2,998,429.12	
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取									1,870,974.07			1,870,974.07
2.本年使用									2,120,302.34			2,120,302.34
（六）其他									249,328.27			249,328.27
四、本年年末余额	87,000,000.00				30,273,909.02			12,696,970.67	16,570,245.25		145,507,078.92	292,048,203.86

法定代表人： 姜春晏

会计机构负责人： 姜春晏

主管会计工作负责人： 姜春晏

姜春晏 印

姜春晏 印

所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2020年度 上期金额

编制单位:平頂山東方碳素股份有限公司	日期	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、上年年末余额	87,000,000.00			30,273,909.02					8,702,794.45	11,254,903.82	-	97,669,006.15	234,900,613.44
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	87,000,000.00	-	-	30,273,909.02					8,702,794.45	11,254,903.82	-	97,669,006.15	234,900,613.44
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,123,202.15	2,316,912.31		20,852,210.75	25,292,325.21
(一)综合收益总额												23,169,123.06	23,169,123.06
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(二)利润分配													
1.提取盈余公积										2,316,912.31		-2,316,912.31	
2.提取一般风险准备										2,316,912.31		-2,316,912.31	
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(三)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													
(四)专项储备提取和使用													
1.本年提取									2,123,202.15				2,123,202.15
2.本年使用									2,189,314.99				2,189,314.99
(六)其他									66,112.84				66,112.84
四、本年年末余额	87,000,000.00			30,273,909.02					10,825,996.60	13,571,816.13		118,521,216.90	260,192,938.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

平顶山东方碳素股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

平顶山东方碳素股份有限公司(以下简称“东方碳素”、“本公司”、“公司”)原名平顶山市东方碳素有限公司,成立于2006年2月21日,由自然人杨遂运和张秋民共同出资组建,法定代表人:杨遂运。公司注册地址:河南省平顶山市石龙区兴龙路19号,注册资本8,700.00万元。

2014年9月29日,公司全体发起人召开股份公司创立大会,审议并通过了有限公司整体变更设立股份公司及《平顶山东方碳素股份有限公司章程》等相关议案,同意以平顶山东方碳素有限公司截至2014年8月31日经审计确认后的净资产80,043,909.02元作为发起资产,按1.2128:1的折股比例折为股份公司股份6,600万股,每股面值1元。折股后股份公司的注册资本为6,600万元,剩余净资产作为股本溢价计入资本公积。整体变更前后各股东持有的股权比例不变。2014年10月10日,平顶山市工商局准予有限公司进行折股变更,并颁发新的营业执照。

2015年7月24日,东方碳素召开2015年第一次临时股东大会,会议审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》、《关于公司股票转让方式变更的议案》。根据公司《股票发行方案》,本次股票发行的价格为每股人民币1.82元,发行股份19,000,000股,发行的缴款时间自2015年7月30日(含当日)至2015年8月8日(含当日)。

2015年8月15日,中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)出具“勤信验字[2015]1084号”《验资报告》,经审验,截至2015年8月10日止,公司已收到国泰君安上海国君创投隆悦投资管理中心(有限合伙)等13名股东缴纳的货币投资款共计3,458.00万元,其中1,900.00万元计入股本,扣除财务顾问费105.00万元,余款1,453.00万元计入资本公积。

根据全国中小企业股份转让系统出具的《关于平顶山东方碳素股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2015]6516号)确认,公司本次定向发行股票共计19,000,000股,股票发行完成后,公司总股本由66,000,000股增加至85,000,000股。

2016年2月18日,公司召开2016年第二次临时股东大会,审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》。根据议案,拟向符合全国中小企业股份转让系统关于投资人适当性管理制度的合格投资者定向发行股票,本次定向发行新增股东不超过35名,股票发行不超过300万股,每股价格为人民币2元,融资额不超过600万元。

本次股票实际发行的价格为每股人民币 2 元，发行股份 2,000,000 股，发行的缴款时间自 2016 年 2 月 20 日（含当日）至 2016 年 2 月 29 日（含当日）。

2016 年 3 月 17 日，中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具“勤信验字[2016]第 1022 号”《验资报告》，经审验，截至 2016 年 3 月 2 日止，公司已收到赵启国等 34 名股东缴纳的货币投资款共计 400 万元，扣除国泰君安证券股份有限公司承销费 30 万元后，本次实际募集资金净额 370 万元，其中 200 万元计入股本，余款 170 万元计入资本公积。

公司本次定向发行股票共计 2,000,000 股，股票发行完成后，公司总股本由 85,000,000 股增加至 87,000,000 股。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司股转交易系统股权结构如下：

项目	2020 年 12 月 31 日
一、有限售条件股份	44,785,181.00
境内自然人持股	44,785,181.00
二、无限售条件流通股	42,214,819.00
人民币普通股	42,214,819.00
股份合计	87,000,000.00

2. 公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为：有色金属—金属非金属新材料。

本公司经营范围为：特种石墨制品、锂电池正、负极材料的生产销售；石墨烯的研发；出口贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3. 公司的实际控制人为杨遂运。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2021 年 4 月 27 日批准报出。

5. 营业期限：2006-02-21 至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对

本公司持续经营能力产生重大疑虑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及母公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

(二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本公司本期无计量属性发生变化的报表项目。

(五) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该

股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进

行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三

个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收票据—商业承兑汇票		

（十二）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

1. 按组合计量预期信用损失的应收账款

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来

应收账款—信用风险特征组合
性质组合

经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以组合的方式对预期信用损失进行估计。

本公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

2. 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(十三) 应收款项融资

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见本附注三、(十)金融工具】进行处理。

(十五) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其它成本。本公司材料领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十七) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法

核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	4.00	4.80
机器设备	年限平均法	10	4.00	9.60
运输工具	年限平均法	4	4.00	24.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	4.00	9.60-32.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

(二十) 在建工程

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

原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

(二十二) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
商标权	10
财务软件	3

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。截至本期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

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

（二十三）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

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

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售石墨产品销售收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 本公司收入确认的具体政策：

①石墨产品销售收入

a. 境内销售收入确认：

依照合同约定履行商品销售义务，公司根据合同约定将产品交付给购货方，以货物到达指定地点并由客户签署签收单后作为客户取得商品的控制权，按照履约义务的交易价格确认收入。

b. 境外销售收入确认：

公司境外销售一般采用 FOB 或 C&F 贸易方式，公司在依照合同约定履行商品销售义务、完成海关报关手续并在境内港口装船后，已将商品控制权转移给购货方或其指定代理人，公司不再保留与所有权相联系的继续管理权时确认收入。具体实务中，公司以船公司或货运代理公司签发提单记载的装船日期作为确认境外收入的时点。

②加工劳务收入

依照合同约定履行加工义务，公司根据合同约定将产品交付给购货方，以货物到达指定地点并由客户签署签收单后作为客户取得商品的控制权，按照履约义务的交易价格确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

本公司以验收作为商品控制权转移的时点。通常情况下，客户验收代表其认可产品的质量及交付的数量，并同意以商定的价格进行结算。

(三十) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴

息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

1. 本公司

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2. 宝丰县欣鑫碳素材料有限公司

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00

税种	计税依据	税率(%)
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	20.00

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 本公司于2020年9月9日取得高新技术企业认定证书,证书编号GR202041000947。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,本公司2020年度按15%的税率计算所得税。

2. 本公司的子公司宝丰县欣鑫碳素材料有限公司适用财政部税务总局发布的财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》:对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

3. 研发费用加计扣除政策

根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在2018年1月1日至2020年12月31日期间,再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

本公司自2020年1月1日采用《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号)相关规定,根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

1、对合并财务报表列报的影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将预收款项调整至合同负债、其他流动负债列示	合同负债期末增加 4,586,814.57 元; 期初增加 1,887,176.53 元; 其他流动负债期末增加 982,131.91 元, 期初增加 281,955.55 元; 预收账款期末减少 5,568,946.48 元; 预收账款期初减少 2,169,132.08 元。
将货物控制权转移至客户之前的运输费用调整至营业成本列示	营业成本本期增加 496,408.06 元; 销售费用本期减少 496,408.06 元

2、对母公司财务报表列示的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将预收款项调整至合同负债、其他流动负债列示	合同负债期末增加 4,885,978.93 元； 期初增加 1,885,305.38 元； 其他流动负债期末增加 635,177.26 元；期初增加 281,712.30 元； 预收账款期末减少 5,521,156.19 元； 预收账款期初减少 2,167,017.68 元。
将货物控制权转移至客户之前的运输费用调整至营业成本列示	营业成本本期增加 496,408.06 元； 销售费用本期减少 496,408.06 元。

会计政策变更对期初余额调整的影响见本附注“五、（四）首次执行新收入工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

（二）会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计的变更事项。

（三）重大会计差错更正

本公司报告期内无重大会计差错更正事项。

（四）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	2,508,186.32	2,508,186.32	
应收账款	9,721,898.04	9,721,898.04	
应收款项融资	34,571,170.75	34,571,170.75	
预付款项	2,657,004.90	2,657,004.90	
其他应收款	1,063,421.26	1,063,421.26	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	151,655,008.10	151,655,008.10	
其他流动资产	3,653,917.50	3,653,917.50	
流动资产合计	205,830,606.87	205,830,606.87	
非流动资产			
固定资产	112,087,735.31	112,087,735.31	
在建工程	5,462,319.24	5,462,319.24	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
无形资产	15,807,202.37	15,807,202.37	
开发支出			
递延所得税资产	1,317,252.99	1,317,252.99	
其他非流动资产	6,999,000.00	6,999,000.00	
非流动资产合计	<u>141,673,509.91</u>	<u>141,673,509.91</u>	
资产总计	<u>347,504,116.78</u>	<u>347,504,116.78</u>	
流动负债			
短期借款	36,000,000.00	36,000,000.00	
应付账款	5,697,112.03	5,697,112.03	
预收款项	2,169,132.08		-2,169,132.08
合同负债		1,887,176.53	1,887,176.53
应付职工薪酬	2,834,642.96	2,834,642.96	
应交税费	1,733,806.22	1,733,806.22	
其他应付款	7,344,555.58	7,344,555.58	
其中：应付利息			
应付股利			
其他流动负债	26,900,118.80	27,182,074.35	281,955.55
流动负债合计	<u>82,679,367.67</u>	<u>82,679,367.67</u>	
非流动负债			
递延所得税负债	971,153.85	971,153.85	
非流动负债合计	<u>971,153.85</u>	<u>971,153.85</u>	
负债合计	<u>83,650,521.52</u>	<u>83,650,521.52</u>	
所有者权益			
股本	87,000,000.00	87,000,000.00	
资本公积	30,273,909.02	30,273,909.02	
专项储备	10,825,996.60	10,825,996.60	
盈余公积	13,571,329.93	13,571,329.93	
未分配利润	122,182,359.71	122,182,359.71	
归属于母公司所有者权益合计	<u>263,853,595.26</u>	<u>263,853,595.26</u>	
少数股东权益			
所有者权益合计	<u>263,853,595.26</u>	<u>263,853,595.26</u>	
负债及所有者权益合计	<u>347,504,116.78</u>	<u>347,504,116.78</u>	

各项目调整情况说明：首次执行新收入准则后，调减2020年1月1日预收账款2,169,132.08

元，调增合同负债1,887,176.53元，调增其他流动负债281,955.55元，除上述调整外，其他项目无影响。

母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	2,461,851.21	2,461,851.21	
应收账款	9,721,898.04	9,721,898.04	
应收款项融资	33,256,227.64	33,256,227.64	
预付款项	2,595,736.22	2,595,736.22	
其他应收款	1,061,551.26	1,061,551.26	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	150,746,148.43	150,746,148.43	
其他流动资产	3,391,790.65	3,391,790.65	
流动资产合计	<u>203,235,203.45</u>	<u>203,235,203.45</u>	
非流动资产			
长期股权投资	19,159,900.00	19,159,900.00	
固定资产	107,868,243.76	107,868,243.76	
在建工程	4,885,716.52	4,885,716.52	
无形资产	10,724,175.30	10,724,175.30	
递延所得税资产	1,317,252.99	1,317,252.99	
其他非流动资产	5,889,500.00	5,889,500.00	
非流动资产合计	<u>149,844,788.57</u>	<u>149,844,788.57</u>	
资产总计	<u>353,079,992.02</u>	<u>353,079,992.02</u>	
流动负债			
短期借款	36,000,000.00	36,000,000.00	
应付账款	16,795,245.76	16,795,245.76	
预收款项	2,167,017.68		-2,167,017.68
合同负债		1,885,305.38	1,885,305.38
应付职工薪酬	2,422,641.00	2,422,641.00	
应交税费	1,633,636.13	1,633,636.13	
其他应付款	7,312,183.26	7,312,183.26	
其中：应付利息			
应付股利			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他流动负债	25,585,175.69	25,866,887.99	281,712.30
流动负债合计	91,915,899.52	91,915,899.52	
非流动负债			
递延收益	971,153.85	971,153.85	
非流动负债合计	971,153.85	971,153.85	
负债合计	92,887,053.37	92,887,053.37	
所有者权益			
股本	87,000,000.00	87,000,000.00	
资本公积	30,273,909.02	30,273,909.02	
专项储备	10,825,996.60	10,825,996.60	
盈余公积	13,571,329.93	13,571,329.93	
未分配利润	118,521,703.10	118,521,703.10	
所有者权益合计	260,192,938.65	260,192,938.65	
负债及所有者权益合计	353,079,992.02	353,079,992.02	

各项目调整情况说明：首次执行新收入准则后，调减2020年1月1日预收账款2,167,017.68元，调增合同负债1,885,305.38元，调增其他流动负债281,712.30元，除上述调整外，其他项目无影响。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2020年1月1日，期末指2020年12月31日，上期指2019年度，本期指2020年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	42,988.50	54,671.98
银行存款	23,550,779.85	2,453,514.34
合计	<u>23,593,768.35</u>	<u>2,508,186.32</u>
其中：存放在境外的款项总额	无	无

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	20,749,450.34
1-2年(含2年)	791,440.30
3年以上	288,451.50
小计	<u>21,829,342.14</u>
减: 坏账准备	1,146,647.08
合计	<u>20,682,695.06</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>21,829,342.14</u>	<u>100.00</u>	<u>1,146,647.08</u>	<u>5.25</u>	<u>20,682,695.06</u>
其中: 账龄组合	21,829,342.14	100.00	1,146,647.08	5.25	20,682,695.06
合计	<u>21,829,342.14</u>	<u>100.00</u>	<u>1,146,647.08</u>		<u>20,682,695.06</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>11,204,673.87</u>	<u>100.00</u>	<u>1,482,775.83</u>	<u>13.23</u>	<u>9,721,898.04</u>
其中: 账龄组合	11,204,673.87	100.00	1,482,775.83	13.23	9,721,898.04
合计	<u>11,204,673.87</u>	<u>100.00</u>	<u>1,482,775.83</u>		<u>9,721,898.04</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	20,749,450.34	414,989.01	2.00
1-2年(含2年)	791,440.30	443,206.57	56.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上	288,451.50	288,451.50	100.00
合计	<u>21,829,342.14</u>	<u>1,146,647.08</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
组合计提	1,482,775.83	288,277.35		624,406.10	1,146,647.08
合计	<u>1,482,775.83</u>	<u>288,277.35</u>		<u>624,406.10</u>	<u>1,146,647.08</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	624,406.10

本期实际核销的应收账款情况：

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
青岛海冠碳素有限公司	货款	513,538.10	多次催收，无法收回	总经理审批	否
河南方圆炭素集团有限公司	货款	88,889.00	多次催收，无法收回	总经理审批	否
汨罗市福缘新材料有限公司	货款	21,979.00	多次催收，无法收回	总经理审批	否
合计		<u>624,406.10</u>			

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	比例 (%)	账龄	计提坏账金额	是否关联
辽阳兴旺石墨制品有限公司	4,171,520.63	19.11	1年以内	83,430.41	否
哈尔滨市北方石墨有限公司	2,272,022.13	10.41	1年以内	45,440.44	否
辉县市涯泰石墨制品有限公司	1,913,061.62	8.76	1年以内	38,261.23	否
辉县市祥达模具有限公司	1,424,652.50	6.53	1年以内	28,493.05	否
太原市江兴石墨换热设备有限公司	1,136,735.75	5.21	1年以内	22,734.72	否
合计	<u>10,917,992.63</u>	<u>50.02</u>		<u>218,359.85</u>	

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至2020年12月31日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

截至2020年12月31日，本公司无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,659,083.57	34,571,170.75
合计	<u>39,659,083.57</u>	<u>34,571,170.75</u>

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	4,726,989.00	100.00	2,566,730.50	96.60
1-2年(含2年)			90,274.40	3.40
合计	<u>4,726,989.00</u>	<u>100.00</u>	<u>2,657,004.90</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	比例 (%)	是否关联
国网河南石龙供电有限公司	电费	2,191,578.27	46.36	否
北京中交洪融科技有限公司	服务费	500,000.00	10.58	否
平顶山燃气有限责任公司	燃气费	399,014.69	8.44	否
山西君东新能源科技有限公司	加工费	315,455.65	6.67	否
都江堰市聚恒益新材料有限公司	加工费	300,313.79	6.35	否
合计		<u>3,706,362.40</u>	<u>78.40</u>	

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,092,498.06	1,063,421.26
合计	<u>1,092,498.06</u>	<u>1,063,421.26</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	74,998.06
1-2年(含2年)	1,020,000.00
3-4年(含4年)	130,975.20
4-5年(含5年)	12,000.00
5年以上	1,596.00
小计	<u>1,239,569.26</u>
减: 坏账准备	147,071.20
合计	<u>1,092,498.06</u>

注: 本期账龄3年及以上的金额包含本年新增从预付账款调整的应退款项。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,012,000.00	1,022,000.00
应退预付款	162,571.20	7,073.70
代扣代缴的个人社保	64,998.06	56,421.26
代垫款项		35,071.80
小计	<u>1,239,569.26</u>	<u>1,120,566.76</u>
减: 坏账准备	147,071.20	57,145.50
合计	<u>1,092,498.06</u>	<u>1,063,421.26</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	80.67			1,000,000.00
按组合计提坏账准备	<u>239,569.26</u>	<u>19.33</u>	<u>147,071.20</u>	<u>61.39</u>	<u>92,498.06</u>
其中: 账龄组合	<u>239,569.26</u>	19.33	147,071.20	61.39	<u>92,498.06</u>
合计	<u>1,239,569.26</u>	<u>100.00</u>	<u>147,071.20</u>		<u>1,092,498.06</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	89.24			1,000,000.00
按组合计提坏账准备	120,566.76	10.76	57,145.50	47.40	63,421.26
其中: 账龄组合	120,566.76	10.76	57,145.50	47.40	63,421.26
合计	1,120,566.76	100.00	57,145.50		1,063,421.26

(4) 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)	
2020年1月1日余额	57,145.50			57,145.50
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	89,925.70		1,000.00	90,925.70
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,000.00	1,000.00
其他变动				
2020年12月31日余额	147,071.20			147,071.20

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
账龄分析法组合	57,145.50	90,925.70		1,000.00	147,071.20
其中: 账龄组合	57,145.50	90,925.70		1,000.00	147,071.20
合计	57,145.50	90,925.70		1,000.00	147,071.20

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余 额
郑州中小企业担保有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2年	80.67	
上海庞哲微波设备有限公司	应退预付款	70,000.00	3-4年	5.65	70,000.00
临沂泰合环保锅炉设备厂	应退预付款	47,000.00	3-4年	3.79	47,000.00
			1年以内		
许昌楷豫升降动力有限公司	应退预付款	30,000.00	10,000.00元,1-2 年20,000.00元。	2.42	2,500.00
江西博盛新型制冷剂有限公司	保证金	12,000.00	4-5年	0.97	12,000.00
合计		<u>1,159,000.00</u>		<u>93.50</u>	131,500.00

(7) 本期实际核销的其他应收款情况。

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	1,000.00

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
上海世邦机器有限公司	应退预付款	1,000.00	预计无法收回	内部核销	否
合计		1,000.00			

说明: 本期核销坏账金额1,000.00元, 原因系预计该款项无法收回。

(8) 本期无应收的政府补助。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,852,832.54		15,852,832.54
在产品	108,741,525.14	4,856,290.85	103,885,234.29
其中: 自制在产品	53,303,915.18	718,440.89	52,585,474.29
委托加工在产品	55,437,609.96	4,137,849.96	51,299,760.00
库存商品	26,501,834.97	1,234,231.92	25,267,603.05

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	136,385.26		136,385.26
合计	<u>151,232,577.91</u>	<u>6,090,522.77</u>	<u>145,142,055.14</u>

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,013,086.17		16,013,086.17
在产品	100,325,399.39	4,264,518.45	96,060,880.94
其中: 自制在产品	65,519,715.35	2,428,955.35	63,090,760.00
委托加工在产品	34,805,684.04	1,835,563.10	32,970,120.94
库存商品	41,462,787.77	2,006,092.97	39,456,694.80
发出商品	124,346.19		124,346.19
合计	<u>157,925,619.52</u>	<u>6,270,611.42</u>	<u>151,655,008.10</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	4,264,518.45	5,791,936.38		5,200,163.98		4,856,290.85
库存商品	2,006,092.97	1,889,855.99		2,661,717.04		1,234,231.92
合计	<u>6,270,611.42</u>	<u>7,681,792.37</u>		<u>7,861,881.02</u>		<u>6,090,522.77</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货跌价准备的 原因
在产品	采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。	加工生产后对外销售或直接对外销售
库存商品	采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。	对外销售

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	808,222.40	3,642,685.49
代扣代缴个人所得税		11,232.01
合计	<u>808,222.40</u>	<u>3,653,917.50</u>

(八) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	129,500,583.88	112,087,735.31
固定资产清理		
合计	<u>129,500,583.88</u>	<u>112,087,735.31</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	42,153,754.06	132,898,336.08	3,589,408.86	6,393,586.32	<u>185,035,085.32</u>
2. 本期增加金额	<u>3,339,269.94</u>	<u>22,243,586.84</u>	<u>1,975,823.02</u>	<u>6,048,386.96</u>	<u>33,607,066.76</u>
(1) 购置	511,188.12	8,403,784.33	1,975,823.02	6,048,386.96	<u>16,939,182.43</u>
(2) 在建工程转入	2,828,081.82	13,839,802.51			<u>16,667,884.33</u>
3. 本期减少金额		<u>1,453,883.10</u>	<u>423,076.92</u>	<u>433,804.23</u>	<u>2,310,764.25</u>
(1) 处置或报废		1,453,883.10	423,076.92	433,804.23	<u>2,310,764.25</u>
4. 期末余额	45,493,024.00	153,688,039.82	5,142,154.96	12,008,169.05	<u>216,331,387.83</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	10,488,727.20	56,396,147.27	2,406,925.93	3,655,549.61	<u>72,947,350.01</u>
2. 本期增加金额	<u>2,154,234.20</u>	<u>11,128,307.31</u>	<u>936,917.23</u>	<u>1,575,534.90</u>	<u>15,794,993.64</u>
(1) 计提	2,154,234.20	11,128,307.31	936,917.23	1,575,534.90	<u>15,794,993.64</u>
3. 本期减少金额		<u>1,395,727.78</u>	<u>372,307.76</u>	<u>143,504.16</u>	<u>1,911,539.70</u>
(1) 处置或报废		1,395,727.78	372,307.76	143,504.16	<u>1,911,539.70</u>
4. 期末余额	12,642,961.40	66,128,726.80	2,971,535.40	5,087,580.35	<u>86,830,803.95</u>
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>32,850,062.60</u>	<u>87,559,313.02</u>	<u>2,170,619.56</u>	<u>6,920,588.70</u>	<u>129,500,583.88</u>
2. 期初账面价值	<u>31,665,026.86</u>	<u>76,502,188.81</u>	<u>1,182,482.93</u>	<u>2,738,036.71</u>	<u>112,087,735.31</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目名称	账面价值	未办妥产权证书的原因
宝丰县欣鑫碳素材料有限公司车间	523,408.23	正在办理
合计	<u>523,408.23</u>	

(九) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	891,159.30	5,462,319.24
工程物资		
合计	<u>891,159.30</u>	<u>5,462,319.24</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
等静压机项目	891,159.30		891,159.30			
沥青焦改性制备自粘 结碳粉厂房基础				3,296,595.78		3,296,595.78
中粗特碳智能化生产 线技改项目				1,589,120.74		1,589,120.74
石墨化炉维修工程				576,602.72		576,602.72
合计	<u>891,159.30</u>		<u>891,159.30</u>	<u>5,462,319.24</u>		<u>5,462,319.24</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产额	本期其他 减少额	期末余额
年产1万吨沥青焦 改性制备自粘结碳 粉(BCP)项目						
中粗特碳智能化生 产线技改项目	56,000,000.00	3,296,595.78	10,557,625.77	13,854,221.55		
等静压机	20,800,000.00	1,589,120.74		1,589,120.74		
石墨化炉维修工程	1,670,000.00		891,159.30			891,159.30
	1,000,000.00	576,602.72	542,939.32	1,119,542.04		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产额	本期其他 减少额	期末余额
隔音房	105,000.00		105,000.00	105,000.00		
合计		<u>5,462,319.24</u>	<u>12,096,724.39</u>	<u>16,667,884.33</u>		<u>891,159.30</u>

续上表:

工程累计投入占预 算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
57.14	100.00				自有资金
7.64	100.00				自有资金
53.36	50.00				自有资金
111.95	100.00				自有资金
100.00	100.00				自有资金

注: 中粗特碳智能化生产线技改项目是公司聘请第三方设计公司为本公司设计一条生产线, 预算金额 20,800,000.00 元, 后实际执行中该设计方案不符合公司的实际生产状况, 未按照原方案执行, 导致实际工程投入金额跟预算金额差距较大, 但已完工部分可以独立使用。

(十) 无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	17,691,062.60	58,000.00	152,074.67	<u>17,901,137.27</u>
2. 本期增加金额	<u>1,009,500.00</u>			<u>1,009,500.00</u>
(1) 购置	1,009,500.00			<u>1,009,500.00</u>
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	18,700,562.60	58,000.00	152,074.67	<u>18,910,637.27</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,986,255.78	26,987.17	80,691.95	<u>2,093,934.90</u>
2. 本期增加金额	384,106.26	5,300.04	31,446.60	<u>420,852.90</u>
(1) 计提	384,106.26	5,300.04	31,446.60	<u>420,852.90</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	2,370,362.04	32,287.21	112,138.55	<u>2,514,787.80</u>

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>16,330,200.56</u>	<u>25,712.79</u>	<u>39,936.12</u>	<u>16,395,849.47</u>
2. 期初账面价值	<u>15,704,806.82</u>	<u>31,012.83</u>	<u>71,382.72</u>	<u>15,807,202.37</u>

注：期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,384,241.04	1,107,636.16	7,810,532.75	1,171,579.91
递延收益	4,648,539.00	697,280.85	971,153.85	145,673.08
合计	<u>12,032,780.04</u>	<u>1,804,917.01</u>	<u>8,781,686.60</u>	<u>1,317,252.99</u>

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	7,091,054.60	6,999,000.00
合计	<u>7,091,054.60</u>	<u>6,999,000.00</u>

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	39,000,000.00	20,000,000.00
质押借款	1,358,442.55	
保证借款		16,000,000.00
合计	<u>40,358,442.55</u>	<u>36,000,000.00</u>

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
加工费	3,010,092.28	1,765,347.52
设备款	2,118,200.81	3,150,448.90
材料款	1,568,503.92	781,315.61
服务费	57,100.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>6,753,897.01</u>	<u>5,697,112.03</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海恒源冶金设备有限公司	225,000.00	欠款,对方未催收暂时未还
徐州开元世纪重型锻压有限公司	205,283.00	欠款,对方未催收暂时未还
北京西玛通科技有限公司	130,000.00	欠款,对方未催收暂时未还
巩义市新中鑫誉环保设备厂	85,000.00	欠款,对方未催收暂时未还
沈阳铝镁设计研究院有限公司	80,000.00	欠款,对方未催收暂时未还
合计	<u>725,283.00</u>	

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,586,814.57	1,887,176.53
合计	<u>4,586,814.57</u>	<u>1,887,176.53</u>

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,834,642.96	19,580,452.08	18,961,403.12	3,453,691.92
二、离职后福利中—设定提存计划负债		424,156.12	424,156.12	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>2,834,642.96</u>	<u>20,004,608.20</u>	<u>19,385,559.24</u>	<u>3,453,691.92</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,818,101.96	18,441,164.84	17,825,176.74	3,434,090.06
二、职工福利费		433,487.31	433,487.31	
三、社会保险费		<u>267,124.26</u>	<u>267,124.26</u>	
其中:医疗保险费		263,145.94	263,145.94	
工伤保险费		3,978.32	3,978.32	
生育保险费				
其他				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金		210,980.00	210,980.00	
五、工会经费和职工教育经费	16,541.00	227,695.67	224,634.81	19,601.86
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>2,834,642.96</u>	<u>19,580,452.08</u>	<u>18,961,403.12</u>	<u>3,453,691.92</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		75,776.72	75,776.72	
2. 失业保险费		348,379.40	348,379.40	
3. 企业年金缴费				
合计		<u>424,156.12</u>	<u>424,156.12</u>	

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	3,526,526.09	902,581.67
2. 增值税	1,306,855.68	524,768.18
3. 土地使用税	150,517.45	150,517.45
4. 房产税	77,836.29	77,836.29
5. 城市维护建设税	90,945.90	35,913.52
6. 教育费附加及地方教育附加	65,342.79	26,238.41
7. 环境保护税	23,223.13	10,062.00
8. 水资源税	1,432.80	1,432.80
9. 其他税费	9,383.20	4,455.90
合计	<u>5,252,063.33</u>	<u>1,733,806.22</u>

(十八) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		805,199.99
应付股利		
其他应付款	572,585.46	6,539,355.59
合计	<u>572,585.46</u>	<u>7,344,555.58</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		805,199.99
合计		<u>805,199.99</u>

3. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、订金及保证金	246,493.84	237,574.31
代扣代缴的工会经费	222,290.00	105,715.00
个人借款		6,130,000.00
其他	103,801.62	66,066.28
合计	<u>572,585.46</u>	<u>6,539,355.59</u>

账龄超过1年的大额其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	账龄
平顶山市石龙区总工会	222,290.00	代扣代缴的工会经费	1年以内 116,575.00 元, 1-2 年 105,715.00 元
合计	<u>222,290.00</u>		

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的应收票据	28,729,831.20	26,900,118.80
预收货款税金	982,131.91	281,955.55
合计	<u>29,711,963.11</u>	<u>27,182,074.35</u>

(二十) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
先进制造业发展专项资金	971,153.85	4,050,000.00	372,614.84	4,648,539.01	详见 2 涉及政府补助的项目
合计	<u>971,153.85</u>	<u>4,050,000.00</u>	<u>372,614.84</u>	<u>4,648,539.01</u>	

2. 涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入		其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
			营业 外收入金 额	本期计入其 他收益金额			
先进制造业 发展专项资 金	971,153.85	4,050,000.00		372,614.84		4,648,539.01	与资产相关
合计	<u>971,153.85</u>	<u>4,050,000.00</u>		<u>372,614.84</u>		<u>4,648,539.01</u>	

(二十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金 转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>44,785,181.00</u>						<u>44,785,181.00</u>
其他内资持股	44,785,181.00						44,785,181.00
其中：境内自然人持股	44,785,181.00						44,785,181.00
二、无限售条件流通股份	<u>42,214,819.00</u>						<u>42,214,819.00</u>
其他	42,214,819.00						42,214,819.00
股份合计	<u>87,000,000.00</u>						<u>87,000,000.00</u>

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	30,273,909.02			30,273,909.02
合计	<u>30,273,909.02</u>			<u>30,273,909.02</u>

(二十三) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	10,825,996.60	2,120,302.34	249,328.27	12,696,970.67
合计	<u>10,825,996.60</u>	<u>2,120,302.34</u>	<u>249,328.27</u>	<u>12,696,970.67</u>

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,571,816.13	2,998,429.12		16,570,245.25

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	13,571,816.13	2,998,429.12		16,570,245.25

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	122,181,873.51	100,835,745.53
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	122,181,873.51	100,835,745.53
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,326,309.55	23,663,040.29
减: 提取法定盈余公积	2,998,429.12	2,316,912.31
其他		
期末未分配利润	<u>149,509,753.94</u>	<u>122,181,873.51</u>

(二十六) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	205,646,402.26	142,081,770.92	191,711,209.36	133,364,900.26
其他业务	3,043,923.52	2,466,251.24	3,451,155.20	2,810,827.91
合计	<u>208,690,325.78</u>	<u>144,548,022.16</u>	<u>195,162,364.56</u>	<u>136,175,728.17</u>

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
土地使用税	602,069.80	565,101.40	按土地面积缴纳, 每平方米 10 元/年
城市维护建设税	422,454.52	466,431.93	按实际缴纳增值税的 7%、5%
教育费附加及地方教育附加	308,275.24	345,090.16	按实际缴纳增值税的 5%
房产税	311,345.16	262,230.07	房产原值一次减去 30% 后的余值的 1.2%
环境保护税	132,548.91	135,360.70	根据不同税目按定额缴纳
印花税	58,482.60	59,984.20	根据不同税目按比例缴纳
车船使用税	5,140.00	5,980.00	根据不同税目按定额缴纳
水资源税	9,233.10	5,312.70	根据不同税目按定额缴纳
合计	<u>1,849,549.33</u>	<u>1,845,491.16</u>	

(二十八) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,967,674.23	1,324,404.92
差旅费	29,738.02	87,318.08

费用性质	本期发生额	上期发生额
运输费		472,183.38
业务宣传费		38,020.00
其他	38,548.59	91,361.95
合计	<u>2,035,960.84</u>	<u>2,013,288.33</u>

(二十九) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,945,777.18	2,208,420.17
咨询费	2,022,000.42	1,103,752.78
折旧与摊销	1,509,153.84	1,232,535.20
车辆使用及维修费	586,246.61	649,763.51
福利费	436,778.51	1,014,019.79
办公费	417,712.13	495,957.75
水电费	341,343.83	344,082.77
差旅费	186,074.27	152,458.43
业务招待费	332,997.98	820,942.89
中介机构费	465,133.71	101,886.79
绿化费	289,650.00	42,000.00
工会经费、职工教育经费	230,695.67	254,627.65
专利费	155,800.30	139,510.00
会议费	58,512.31	142,673.20
水土保持费	4,000.00	4,000.00
诉讼费		4,458.00
其他	253,882.80	505,107.72
合计	<u>10,235,759.56</u>	<u>9,216,196.65</u>

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	4,689,789.64	7,878,957.52
技术开发费	1,456,310.70	
职工薪酬	1,883,666.18	2,210,000.00
固定资产折旧	813,107.93	667,288.47
差旅费	8,991.55	43,445.72
其他	199,850.66	141,509.43

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>9,051,716.66</u>	<u>10,941,201.14</u>

(三十一) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,072,440.39	1,981,446.70
减：利息收入	17,828.39	18,852.07
汇兑净损失	403.74	
减：汇兑净收益		30,353.17
手续费	257,234.35	283,713.24
合计	<u>2,312,250.09</u>	<u>2,215,954.70</u>

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
应急稳岗返还补贴	1,641,600.00	
研发财政补助资金	1,410,000.00	
先进制造业发展专项资金	372,614.84	28,846.15
工程技术中心奖励资金	300,000.00	
研发补助省级资金	270,000.00	
稳定就业工作专项奖补资金	150,000.00	
以工代训补贴	135,800.00	
外经贸发展专项资金	30,000.00	
合计	<u>4,310,014.84</u>	<u>28,846.15</u>

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-379,203.05	-248,187.82
合计	<u>-379,203.05</u>	<u>-248,187.82</u>

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,681,792.37	-6,270,611.42
合计	<u>-7,681,792.37</u>	<u>-6,270,611.42</u>

(三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售车辆取得利得	11,177.74	247,080.84

项目	本期发生额	上期发生额
出售设备取得利得	-1,545.17	-347,071.88
合计	<u>9,632.57</u>	<u>-99,991.04</u>

(三十六) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	187,254.37		187,254.37
与企业日常活动无关的政府补助		500,000.00	
其他	32,158.10	24,792.90	32,158.10
合计	<u>219,412.47</u>	<u>524,792.90</u>	<u>219,412.47</u>

2. 计入当期损益的政府补助

无。

(三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	293,812.87		293,812.87
对外捐赠	94,000.00	44,000.00	94,000.00
其他	200.98	3,676.48	200.98
合计	<u>388,013.85</u>	<u>47,676.48</u>	<u>388,013.85</u>

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,908,472.22	3,866,391.59
递延所得税费用	-487,664.02	-887,755.18
合计	<u>4,420,808.20</u>	<u>2,978,636.41</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	34,747,117.75	26,641,676.70
按适用税率（15%）计算的所得税费用	5,212,067.66	3,996,251.51
子公司适用不同税率的影响	-31,133.52	-61,604.00
调整以前期间所得税的影响	-30,683.10	
非应税收入的影响		

项目	本期发生额	上期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	305,391.19	174,046.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除	-1,034,834.03	-1,130,057.39
所得税费用合计	<u>4,420,808.20</u>	<u>2,978,636.41</u>

(三十九) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		1,631,788.42
政府补助	7,987,400.00	1,500,000.00
利息收入	17,828.39	487.48
其他	219,784.97	17,720.90
合计	<u>8,225,013.36</u>	<u>3,149,996.80</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现支出	8,062,206.88	13,845,980.99
捐赠支出	94,000.00	10,000.00
往来款项		5,581,638.08
其他付现支出	104,371.00	247,874.68
合计	<u>8,260,577.88</u>	<u>19,685,493.75</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款	8,000,000.00	
合计	<u>8,000,000.00</u>	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人借款归还	14,130,000.00	
合计	<u>14,130,000.00</u>	

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	30,326,309.55	23,663,040.29
加：资产减值准备	7,681,792.37	6,270,611.42
信用减值损失	379,203.05	248,187.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,794,993.64	12,469,221.52
无形资产摊销	420,852.90	328,666.50
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-9,632.57	99,991.04
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	293,812.87	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,855,460.38	1,578,185.20
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-487,664.02	-887,755.18
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)	6,693,041.61	-14,143,566.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-18,859,556.11	-4,660,376.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,933,173.69	-19,767,294.53
其他	1,870,974.07	2,123,202.15
经营活动产生的现金流量净额	<u>33,026,414.05</u>	<u>7,322,113.04</u>
二、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	<u>23,593,768.35</u>	<u>2,508,186.32</u>
减：现金的期初余额	2,508,186.32	3,060,264.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>21,085,582.03</u>	<u>-552,078.55</u>
2. 现金和现金等价物的构成		
	期末余额	期初余额
一、现金	<u>23,593,768.35</u>	<u>2,508,186.32</u>
其中：库存现金	42,988.50	54,671.98
可随时用于支付的银行存款	23,550,779.85	2,453,514.34

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>23,593,768.35</u>	<u>2,508,186.32</u>

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
房屋及土地	8,153,997.47	公司本期向银行借款 1,000.00 万元，以平顶山东方碳素股份有限公司不动产权豫 (2019) 石龙区不动产权第 0000002-0000014 提供最高额抵押担保，并签订相应的最高额抵押合同，编号：DPDS20E2020093
房屋及土地	2,466,873.45	公司 2019 年向银行借款 600.00 万元，以平顶山东方碳素股份有限公司不动产权豫 (2019) 石龙区不动产权第 0000015 号提供抵押担保，并签订相应的抵押合同，编号：20200914001
房屋及土地	9,710,148.97	公司本期向银行借款 500.00 万元，以平顶山东方碳素有限公司不动产权豫 (2019) 石龙区不动产权 0000016 号提供抵押担保，并签订相应的抵押合同，编号：抵 1281009520200928001
房屋及土地	431,009.34	公司本期向银行借款 800.00 万元，以平顶山东方碳素股份有限公司不动产权豫 (2019) 石龙区不动产权 0000017、0000019、0000020 号提供最高额抵押担保，并签订相应的最高额抵押合同，编号：0170700015-2020 年华鹰 (抵押) 字 00023 号
房屋及土地	3,686,901.71	公司本期向银行借款 1,000.00 万元，以平顶山东方碳素股份有限公司不动产权豫 (2019) 石龙区不动产权第 0000018 号提供最高额抵押担保，并签订相应的最高额抵押合同，编号：郑担保抵字(2020)163 号
合计	<u>24,448,930.94</u>	

(四十二) 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
先进制造业发展专项资金	4,050,000.00	递延收益	372,614.84
应急稳岗返还补贴	1,641,600.00	其他收益	1,641,600.00
研发财政补助资金	1,410,000.00	其他收益	1,410,000.00
工程技术中心奖励资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
研发补助省级资金	270,000.00	其他收益	270,000.00
稳定就业工作专项奖补资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
以工代训补贴	135,800.00	其他收益	135,800.00
外经贸发展专项资金	30,000.00	其他收益	30,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
合计	<u>7,987,400.00</u>		<u>4,310,014.84</u>

2. 本期无政府补助退回情况。

七、合并范围的变动

报告期内，合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
宝丰县欣鑫碳素材料有限公司	平顶山	宝丰县张八桥镇杏庄村	生产制造	100.00		100.00	购买

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计	合计
	金融资产	计入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
货币资金	23,593,768.35			<u>23,593,768.35</u>
应收账款	20,682,695.06			<u>20,682,695.06</u>
应收款项融资			39,659,083.57	<u>39,659,083.57</u>
其他应收款	1,092,498.06			<u>1,092,498.06</u>
合计	<u>45,368,961.47</u>		<u>39,659,083.57</u>	<u>85,028,045.04</u>

(2) 2020年1月1日

金融资产项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计入	合计
	的金融资产	计入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	2,508,186.32			<u>2,508,186.32</u>
应收账款	9,721,898.04			<u>9,721,898.04</u>
应收款项融资			34,571,170.75	<u>34,571,170.75</u>
其他应收款	1,063,421.26			<u>1,063,421.26</u>
合计	<u>13,293,505.62</u>		<u>34,571,170.75</u>	<u>47,864,676.37</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		40,358,442.55	<u>40,358,442.55</u>
应付账款		6,753,897.01	<u>6,753,897.01</u>
合同负债		4,586,814.57	<u>4,586,814.57</u>
其他应付款		572,585.46	<u>572,585.46</u>
其他流动负债		29,711,963.11	<u>29,711,963.11</u>
合计		<u>81,983,702.70</u>	<u>81,983,702.70</u>

(2) 2020年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		36,000,000.00	<u>36,000,000.00</u>
应付账款		5,697,112.03	<u>5,697,112.03</u>
合同负债		1,887,176.53	<u>1,887,176.53</u>
其他应付款		7,344,555.58	<u>7,344,555.58</u>
其他流动负债		27,182,074.35	<u>27,182,074.35</u>
合计		<u>78,110,918.49</u>	<u>78,110,918.49</u>

(二) 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。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录

录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(三) 流动风险

流动风险,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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额及对未来12个月现金流量的预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(四) 市场风险

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

1. 利率风险

截至2020年12月31日,本公司短期借款余额40,358,442.55元,为固定利率借款,故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

2. 汇率风险

本公司主要提供石墨产品销售,存在少量的国外客户,国外客户通过银行转账的方式支付货款,支付资金所用外币主要为美元。由于美元与人民币汇率基本稳定,且国外销售量较小,公司能够对相关款项及时汇回,不存在重大的外汇风险。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2020年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	

一、持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
应收款项融资			39,659,083.57	39,659,083.57
持续以公允价值计量的资产总额			<u>39,659,083.57</u>	<u>39,659,083.57</u>
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

应收款项融资为公司应收票据，因公司应收票据减少主要为票面价值为准的背书转让，期末公允价值与转让时价值相近，因此以票据账面价值作为公允价值最佳估计数。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 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

无。

(九) 其他

无。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘淑琴	持股 5%以上股东主要近亲属
张梦楠	持股 5%以上股东主要近亲属
马秀珍	持股 5%以上股东主要近亲属
杨遂运	董事长、总经理
张秋民	董事、副总经理
秦长青	董事、副总经理
杨文国	董事
刘振科	董事
曹国华	独立董事
姬恒领	独立董事
陈国政	监事会主席
刘玉帅	监事
宋朝辉	监事
姜春田	财务总监
裴广义	董事会秘书

(五) 关联方交易

1. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,920,821.00	1,438,835.00

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
杨遂运、刘淑琴	平顶山东方碳素股份有限公司	8,000,000.00	2021-3-27	2023-3-26	否
杨遂运	平顶山东方碳素股份有限公司	5,000,000.00	2021-5-1	2023-4-30	否
宝丰县欣鑫碳素材料有限公司、杨遂运、刘淑琴、张秋民、马秀珍	平顶山东方碳素股份有限公司	10,000,000.00	2021-11-30	2023-11-29	否
杨遂运	平顶山东方碳素股份有限公司	10,000,000.00	2021-9-20	2023-9-19	否
杨遂运	平顶山东方碳素股份有限公司	6,000,000.00	2021-9-14	2023-9-13	否

(六) 期末无关联方应收应付款项。

(七) 期末无关联方资金拆借。

十三、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需披露的影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	20,749,450.34
1-2年(含2年)	791,440.30
3年以上	288,451.50
小计	<u>21,829,342.14</u>
减:坏账准备	1,146,647.08
合计	<u>20,682,695.06</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>21,829,342.14</u>	<u>100.00</u>	<u>1,146,647.08</u>	<u>5.25</u>	<u>20,682,695.06</u>
其中:账龄组合	11,829,342.14	100.00	1,146,647.08	5.25	20,682,695.06
合计	<u>21,829,342.14</u>	<u>100.00</u>	<u>1,146,647.08</u>		<u>20,682,695.06</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>11,204,673.87</u>	<u>100.00</u>	<u>1,482,775.83</u>	<u>13.23</u>	<u>9,721,898.04</u>
其中:账龄组合	11,204,673.87	100.00	1,482,775.83	13.23	9,721,898.04
合计	<u>11,204,673.87</u>	<u>100.00</u>	<u>1,482,775.83</u>		<u>9,721,898.04</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	20,749,450.34	414,989.01	2.00
1-2年(含2年)	791,440.30	443,206.57	56.00
3年以上	288,451.50	288,451.50	100.00
合计	<u>21,829,342.14</u>	<u>1,146,647.08</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	1,482,775.83	288,277.35		624,406.10	1,146,647.08
合计	<u>1,482,775.83</u>	<u>288,277.35</u>		<u>624,406.10</u>	<u>1,146,647.08</u>

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	624,406.10

本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
鲁山方圆炭素材料有限公司	货款	88,889.00	确认无法收回	总经理审批	否
青岛海冠碳素有限公司	货款	513,538.10	确认无法收回	总经理审批	否
汨罗市福缘新材料有限公司	货款	21,979.00	确认无法收回	总经理审批	否
合计		<u>624,406.10</u>			

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	比例(%)	账龄	计提坏账金额	是否关联
辽阳兴旺石墨制品有限公司	4,171,520.63	19.11	1年以内	83,430.41	否
哈尔滨市北方石墨有限公司	2,272,022.13	10.41	1年以内	45,440.44	否
辉县市涯泰石墨制品有限公司	1,913,061.62	8.76	1年以内	38,261.23	否
辉县市祥达模具有限公司	1,424,652.50	6.53	1年以内	28,493.05	否
太原市江兴石墨换热设备有限公司	1,136,735.75	5.21	1年以内	22,734.72	否
合计	<u>10,917,992.63</u>	<u>50.02</u>		<u>218,359.85</u>	

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至2020年12月31日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

截至2020年12月31日，本公司无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(二) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	39,091,214.59	33,256,227.64

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>39,091,214.59</u>	<u>33,256,227.64</u>

(三) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,087,697.92	1,061,551.26
合计	<u>1,087,697.92</u>	<u>1,061,551.26</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	70,197.92
1-2年(含2年)	1,020,000.00
3-4年(含4年)	130,975.20
4-5年(含5年)	12,000.00
5年以上	1,596.00
小计	<u>1,234,769.12</u>
减: 坏账准备	147,071.20
合计	<u>1,087,697.92</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,012,000.00	1,022,000.00
应退预付设备款	162,571.20	7,073.70
代扣代缴的员工社保	60,197.92	54,551.26
代垫款项		35,071.80
小计	<u>1,234,769.12</u>	<u>1,118,696.76</u>
减: 坏账准备	147,071.20	57,145.50
合计	<u>1,087,697.92</u>	<u>1,061,551.26</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	80.99			1,000,000.00
按组合计提坏账准备	234,769.12	19.01	147,071.20	62.65	87,697.92
其中：账龄组合	234,769.12	19.01	147,071.20	62.65	87,697.92
合计	1,234,769.12	100.00	147,071.20		1,087,697.92

(续表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	89.39			1,000,000.00
按组合计提坏账准备	118,696.76	10.61	57,145.50	48.14	61,551.26
其中：账龄组合	118,696.76	10.61	57,145.50	48.14	61,551.26
合计	1,118,696.76	100.00	57,145.50		1,061,551.26

(4) 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	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	信用损失	失 (未发生信用减值)	失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	57,145.50			57,145.50
2020 年 1 月 1 日其他应				
收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	89,925.70		1,000.00	90,925.70
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,000.00	1,000.00
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	147,071.20			147,071.20

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
按单项计提坏账准备				
账龄分析法组合	57,145.50	90,925.70	1,000.00	147,071.20
其中：账龄组合	57,145.50	90,925.70	1,000.00	147,071.20
合计	<u>57,145.50</u>	<u>90,925.70</u>	<u>1,000.00</u>	<u>147,071.20</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末余额
郑州中小企业担保有限公司	保证金、押金	1,000,000.00	1-2年	80.99	
上海庞哲微波设备有限公司	应退预付款	70,000.00	3-4年	5.67	70,000.00
临沂泰合环保锅炉设备厂	应退预付款	47,000.00	3-4年	3.81	47,000.00
许昌楷豫升降动力有限公司	应退预付款	30,000.00	1年以内10, 000.00元,1-2 年20,000.00 元。	2.43	2,500.00
江西博盛新型制冷剂有限公司	保证金	12,000.00	4-5年	0.97	12,000.00
合计		<u>1,159,000.00</u>		<u>93.87</u>	<u>131,500.00</u>

(7) 本期实际核销的其他应收款情况。

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	1,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
上海世邦机器有限公司	应退预付款	1,000.00	预计无法收回	内部核销	否
合计		1,000.00			

说明：本期核销坏账金额1,000.00元,原因系预计该款项无法收回。

(8) 本期无应收的政府补助。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,159,900.00		19,159,900.00	19,159,900.00		19,159,900.00
合计	<u>19,159,900.00</u>		<u>19,159,900.00</u>	<u>19,159,900.00</u>		<u>19,159,900.00</u>

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宝丰县欣鑫碳素材料有限公司	19,159,900.00			19,159,900.00		
合计	<u>19,159,900.00</u>			<u>19,159,900.00</u>		

(五) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	205,571,109.36	144,288,472.71	190,609,311.66	134,003,184.55
其他业务	3,889,762.41	3,074,857.61	3,451,155.20	2,810,827.91
合计	<u>209,460,871.77</u>	<u>147,363,330.32</u>	<u>194,060,466.86</u>	<u>136,814,012.46</u>

十七、补充资料

(一) 按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	9,632.57	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,310,014.84	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

非经常性损益明细	金额	说明
(11) 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		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-168,601.38	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	4,151,046.03	
减：所得税影响金额	606,051.68	
扣除所得税影响后的非经常性损益	3,544,994.35	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	3,544,994.35	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.87	0.3486	0.3486
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.60	0.3078	0.3078

平顶山东方碳素股份有限公司
二〇二一年四月二十七日

说明

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



发证机关:

北京市财政局

二〇一八年七月二十六

天颐国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天颐国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015 03 30B

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月30日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017 03 23B

年 月 日

注册编号: 170605811E
姓名: 王德芳
工作单位: 天职国际会计师事务所
Authorized Institute of CPAs
身份证号: 1970 年 09 月 31 日
Direct Number

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月30日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年3月30日

年 月 日



姓 名: 王德芳
Sex: 男
职 业: 会计师
出生日期: 1970-09-31
State of Birth: 天职国际会计师事务所特设
工作单位: 普通合伙 郑州分所
Working Unit: 430104194709162965
身份证号: 430104194709162965
Identity Card No.



天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)
与原 件 核 对 一 致
(XVII)

平顶山东方碳素股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
的专项报告
信会师报字[2022]第 ZB10831 号



防 伪 编 码: 31000006202284491Z

被审计单位名称: 平顶山东方碳素股份有限公司

报 告 文 号: 信会师报字[2022]第ZB10831号

签字注册会计师: 冯万奇

注 师 编 号: 440400010028

签字注册会计师: 李福兴

注 师 编 号: 110001630058

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于平顶山东方碳素股份有限公司 2021 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZB10831 号

平顶山东方碳素股份有限公司全体股东：

我们审计了平顶山东方碳素股份有限公司(以下简称“东方碳素”)2021 年度的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注,并于 2022 年 4 月 27 日出具了报告号为信会师报字[2022]第 ZB10829 号的【无保留意见】审计报告。

东方碳素管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2021 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是东方碳素管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计东方碳素公司 2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对,没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解东方碳素 2021 年度前期会计差错更正情况,专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。



本报告仅供东方碳素为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：冯万奇

 A handwritten signature in black ink, appearing to be "Feng Wanqi".

中国注册会计师：李福兴

 A red square seal with the text "中国注册会计师" at the top, a handwritten signature in the middle, and the number "1103063058" at the bottom.

中国·上海

二〇二二年四月二十七日



平顶山东方碳素股份有限公司

2021 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

平顶山东方碳素股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2021 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2020 年度、2019 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、公司根据资产负债表日汇率对外币账户余额折算为人民币余额进行了重新复核, 并据以调整了货币资金和财务费用-汇兑损益科目;

2、公司重新复核已背书或贴现未到期的信用等级相对较低的银行承兑汇票不再终止确认的期末余额, 并据以重新调整应收票据、其他流动负债、短期借款科目余额; 公司重新复核后将信用等级低的银行承兑汇票划分在应收票据列报, 重新调整了应收票据、应收款项融资科目的列报;

3、公司重新复核客户发生额明细、余额构成情况及对应账龄和长账龄原因, 重新调整了应收账款、预收账款、合同负债、其他流动负债、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用等科目;

4、公司重新复核供应商发生额明细、款项性质、余额构成情况及对应账龄和长账龄原因, 重新调整了应付账款、预付账款、其他非流动资产、固定资产、在建工程、其他应收款、营业外支出等科目;

5、公司重新复核其他往来发生额明细、款项性质、余额构成及对应账龄和长账龄原因，重新调整了其他应收款、预付账款、信用减值损失等科目；

6、公司重新复核存货跌价计算以及内部未实现销售利润抵消情况，重新调整了资产减值损失、存货、递延所得税资产、所得税费用等科目；

7、公司重新复核待认证进项税明细、代扣个税明细，并根据重新涉及损益调整的影响，重新测算所得税导致的预缴税款，重新调整了应交税费、所得税费用、递延所得税资产、其他流动资产等科目；

8、公司重新复核无形资产账面原值入账依据，并重新复核摊销测算，将误计无形资产原值的暂代政府垫付的征地款调整至其他应收款，并重新测算摊销，重新调整了无形资产、其他应收款、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用等科目；

9、根据新金融工具准则，将长短期借款利息由其他应付款分别调整至长短期借款，重新调整了其他应付款、短期借款科目；

10、公司重新复核代扣代缴个税明细，将个税计算错误导致的工资数据错误进行还原，重新调整了应付职工薪酬、其他应付款科目；

11、公司重新复核递延收益摊销明细和摊销起止时间，重新调整了递延收益、其他收益科目；

12、公司重新复核专项储备计算依据及计算基数，重新调整了专项储备、主营业务成本科目；

13、由于期末部分收入确认单据搜集不及时，收入确认存在跨期情况；同时，存在内部未实现销售利润抵消不完整的情况，重新调整了营业收入、营业成本、税金及附加、所得税费用、存货、递延所得税资产、所得税费用等科目；

14、公司重新复核了所属部门人员工资计提、个别费用发生的实质等情况，同时，对费用发生时点进行重新复核，从而对费用归属期间及分类进行重新划分，重新调整了销售费用、管理费用、研发费用、财务费用科目；

15、公司重新复核收到的政府补助情况，同时对不满足一次当期确认的政府补助的摊销期间和摊销起止时间进行重新复核，调整了递延收益、其他收益、营业外收入、所得税费用、递延所得税资产等科目；

16、根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用，调整了所得税费用、应交税费、递延所得税资产，根据上述调整对净利润及年初未分配利润的影响，重新调整了盈余公积、未分配利润科目。

公司不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）合并财务报表

1、2019 年 12 月 31 日/2019 年度

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	2,508,186.32	10,216.75	2,518,403.07
应收票据		31,406,994.74	31,406,994.74
应收账款	9,721,898.04	-253,070.14	9,468,827.90
应收款项融资	34,571,170.75	-31,546,375.74	3,024,795.01
预付款项	2,657,004.90	-1,256,311.96	1,400,692.94
其他应收款	1,063,421.26	981,765.34	2,045,186.60
存货	151,655,008.10	-9,705,108.30	141,949,899.80
其他流动资产	3,653,917.50	244,139.54	3,898,057.04
固定资产	112,087,735.31	205,067.34	112,292,802.65
在建工程	5,462,319.24	1,640,000.00	7,102,319.24
无形资产	15,807,202.37	-50,488.98	15,756,713.39
递延所得税资产	1,317,252.99	1,535,284.63	2,852,537.62
其他非流动资产	6,999,000.00	-2,818,217.02	4,180,782.98
短期借款	36,000,000.00	57,527.78	36,057,527.78
应付账款	5,697,112.03	-118,797.68	5,578,314.35
预收账款	2,169,132.08	-189,539.39	1,979,592.69

项目	2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
应付职工薪酬	2,834,642.96	-7,619.04	2,827,023.92
应交税费	1,733,806.22	-886,809.49	846,996.73
其他应付款	7,344,555.58	12,376.68	7,356,932.26
其他流动负债	26,900,118.80	-139,381.00	26,760,737.80
递延收益	971,153.85	-8,889.70	962,264.15
股本	87,000,000.00	-	87,000,000.00
资本公积	30,273,909.02	-	30,273,909.02
专项储备	10,825,996.60	1,766,218.22	12,592,214.82
盈余公积	13,571,816.13	-758,992.39	12,812,823.74
未分配利润	122,181,873.51	-9,332,197.79	112,849,675.72
营业收入	195,162,364.56	-12,785,008.36	182,377,356.20
营业成本	136,175,728.17	-12,209,426.50	123,966,301.67
税金及附加	1,845,491.16	-230,873.34	1,614,617.82
销售费用	2,013,288.33	238,488.52	2,251,776.85
管理费用	9,216,196.65	286,558.18	9,502,754.83
研发费用	10,941,201.14	210,095.47	11,151,296.61
财务费用	2,215,954.70	188,723.13	2,404,677.83
其他收益	28,846.15	508,889.70	537,735.85
信用减值损失	-248,187.82	-79,532.02	-327,719.84
资产减值损失	-6,270,611.42	2,386,865.86	-3,883,745.56
资产处置收益	-99,991.04	-	-99,991.04
营业外收入	524,792.90	-502,247.62	22,545.28
营业外支出	47,676.48	1,976.18	49,652.66
所得税费用	2,978,636.41	319,859.35	3,298,495.76
净利润	23,663,040.29	723,566.57	24,386,606.86
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	100,551,823.82	15,432,383.13	115,984,206.95
收到其他与经营活动有关的现金	3,149,996.80	-1,166,812.00	1,983,184.80
购买商品、接受劳务支付的现金	44,098,696.75	48,752,429.04	92,851,125.79
支付给职工以及为职工支付的现金	19,779,715.35	240,369.52	20,020,084.87
支付其他与经营活动有关的现金	19,685,493.75	-11,964,238.92	7,721,254.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	619,469.04	-616,669.04	2,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,915,475.43	-23,237,941.77	12,677,533.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,608,538.37	-166,728.94	1,441,809.43
汇率变动对现金及现金等价物的影响	30,353.17	-14,796.41	15,556.76

2、2020 年 12 月 31 日/2020 年度

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	23,593,768.35	-	23,593,768.35
应收票据		40,484,659.60	40,484,659.60
应收账款	20,682,695.06	-247,502.10	20,435,192.96
应收款项融资	39,659,083.57	-34,525,987.54	5,133,096.03
预付款项	4,726,989.00	-1,170,564.27	3,556,424.73
其他应收款	1,092,498.06	575,900.09	1,668,398.15
存货	145,142,055.14	-7,442,007.02	137,700,048.12
其他流动资产	808,222.40	27,426.97	835,649.37
固定资产	129,500,583.88	270,638.08	129,771,221.96
在建工程	891,159.30	-	891,159.30
无形资产	16,395,849.47	-1,024,403.94	15,371,445.53
递延所得税资产	1,804,917.01	1,275,584.47	3,080,501.48
其他非流动资产	7,091,054.60	-357,198.67	6,733,855.93
短期借款	40,358,442.55	-1,313,107.21	39,045,335.34
应付账款	6,753,897.01	-	6,753,897.01
合同负债	4,586,814.57	204,511.76	4,791,326.33
应付职工薪酬	3,453,691.92	-	3,453,691.92
应交税费	5,252,063.33	-1,296,928.84	3,955,134.49
其他应付款	572,585.46	-26,801.89	545,783.57
其他流动负债	29,711,963.11	7,025,724.11	36,737,687.22
递延收益	4,648,539.01	-1,458.63	4,647,080.38
股本	87,000,000.00	-	87,000,000.00
资本公积	30,273,909.02	-	30,273,909.02
专项储备	12,696,970.67	2,285,988.10	14,982,958.77
盈余公积	16,570,245.25	-892,510.64	15,677,734.61
未分配利润	149,509,753.94	-8,118,871.09	141,390,882.85
营业收入	208,690,325.78	-30,292.03	208,660,033.75
营业成本	144,548,022.16	4,041,875.35	148,589,897.51
税金及附加	1,849,549.33	-1,514.90	1,848,034.43
销售费用	2,035,960.84	-28,552.33	2,007,408.51
管理费用	10,235,759.56	-289,285.28	9,946,474.28
研发费用	9,051,716.66	-28,659.49	9,023,057.17
财务费用	2,312,250.09	132,031.58	2,444,281.67
其他收益	4,310,014.84	-7,431.07	4,302,583.77
信用减值损失	-379,203.05	-240,199.88	-619,402.93
资产减值损失	-7,681,792.37	5,185,793.96	-2,495,998.41
资产处置收益	9,632.57	-	9,632.57

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业外收入	219,412.47	89,147.86	308,560.33
营业外支出	388,013.85	-0.98	388,012.87
所得税费用	4,420,808.20	91,316.44	4,512,124.64
净利润	30,326,309.55	1,079,808.45	31,406,118.00
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	116,263,162.92	6,357,684.53	122,620,847.45
收到的税费返还	30,683.10	-30,683.10	
收到其他与经营活动有关的现金	8,225,013.36	-34,368.77	8,190,644.59
购买商品、接受劳务支付的现金	54,974,318.81	16,297,388.03	71,271,706.84
支付给职工以及为职工支付的现金	18,822,009.60	617,100.74	19,439,110.34
支付的各项税费	9,435,539.04	-657.04	9,434,882.00
支付其他与经营活动有关的现金	8,260,577.88	-117,369.41	8,143,208.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	130,000.00	-130,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,855,136.12	-1,984,431.19	5,870,704.93
支付其他与投资活动有关的现金	-	10,000,000.00	10,000,000.00
取得借款收到的现金	55,358,442.50	-1,358,442.50	54,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	8,000,000.00	10,000,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,437,336.22	-30.00	2,437,306.22
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,802.18	-2,405.78	-9,207.96

(二) 母公司财务报表

1、2019 年 12 月 31 日/2019 年度

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	2,461,851.21	10,216.75	2,472,067.96
应收票据		31,406,994.74	31,406,994.74
应收账款	9,721,898.04	-253,070.14	9,468,827.90
应收款项融资	33,256,227.64	-30,231,432.63	3,024,795.01
预付款项	2,595,736.22	-1,256,311.96	1,339,424.26
其他应收款	1,061,551.26	-50,865.56	1,010,685.70
存货	150,746,148.43	-1,997,420.28	148,748,728.15
其他流动资产	3,391,790.65	216,340.55	3,608,131.20
长期股权投资	19,159,900.00	-	19,159,900.00

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
固定资产	107,868,243.76	205,067.34	108,073,311.10
在建工程	4,885,716.52	1,640,000.00	6,525,716.52
无形资产	10,724,175.30	-41,931.70	10,682,243.60
递延所得税资产	1,317,252.99	339,923.07	1,657,176.06
其他非流动资产	5,889,500.00	-1,808,717.02	4,080,782.98
短期借款	36,000,000.00	57,527.78	36,057,527.78
应付账款	16,795,245.76	-33,619.10	16,761,626.66
预收账款	2,167,017.68	-189,539.39	1,977,478.29
应付职工薪酬	2,422,641.00	-7,619.04	2,415,021.96
应交税费	1,633,636.13	-887,071.89	746,564.24
其他应付款	7,312,183.26	14,749.00	7,326,932.26
其他流动负债	25,585,175.69	1,175,562.11	26,760,737.80
递延收益	971,153.85	-8,889.70	962,264.15
股本	87,000,000.00	-	87,000,000.00
资本公积	30,273,909.02	-	30,273,909.02
专项储备	10,825,996.60	533,634.32	11,359,630.92
盈余公积	13,571,816.13	-758,992.39	12,812,823.74
未分配利润	118,521,216.90	-1,716,948.54	116,804,268.36
营业收入	194,060,466.86	-12,120,478.33	181,939,988.53
营业成本	136,814,012.46	-11,557,267.06	125,256,745.40
税金及附加	1,584,205.32	-231,853.28	1,352,352.04
销售费用	2,013,288.33	238,488.52	2,251,776.85
管理费用	7,851,390.96	280,373.22	8,131,764.18
研发费用	10,941,201.14	210,095.47	11,151,296.61
财务费用	2,213,520.03	188,723.13	2,402,243.16
其他收益	28,846.15	508,889.70	537,735.85
投资收益	-6,658.58	-	-6,658.58
信用减值损失	-250,565.67	8,892.73	-241,672.94
资产减值损失	-6,270,611.42	2,386,865.86	-3,883,745.56
资产处置收益	-347,071.88	-	-347,071.88
营业外收入	517,720.90	-502,247.62	15,473.28
营业外支出	47,676.48	1,976.18	49,652.66
所得税费用	3,097,708.58	136,216.16	3,233,924.74
净利润	23,169,123.06	1,015,170.00	24,184,293.06
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	100,839,021.52	15,089,252.41	115,928,273.93
收到其他与经营活动有关的现金	1,517,720.90	359,747.42	1,877,468.32
购买商品、接受劳务支付的现金	56,188,527.08	46,790,753.98	102,979,281.06
支付给职工以及为职工支付的现金	16,907,715.63	289,934.39	17,197,650.02
支付其他与经营活动有关的现金	17,063,764.50	-9,908,980.94	7,154,783.56

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	353,982.32	-353,982.32	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	28,827,240.11	-21,718,661.57	7,108,578.54
收到其他与筹资活动有关的现金		4,800,000.00	4,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,608,538.37	-166,728.94	1,441,809.43
支付其他与筹资活动有关的现金		4,583,687.43	4,583,687.43
汇率变动对现金及现金等价物的影响	30,353.17	-14,796.41	15,556.76

2、2020 年 12 月 31 日/2020 年度

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	22,709,712.49	-	22,709,712.49
应收票据		39,916,790.62	39,916,790.62
应收账款	20,682,695.06	-247,502.10	20,435,192.96
应收款项融资	39,091,214.59	-33,958,118.56	5,133,096.03
预付款项	7,694,935.27	-1,238,433.25	6,456,502.02
其他应收款	1,087,697.92	-130,509.90	957,188.02
存货	142,277,413.53	-3,599,152.28	138,678,261.25
其他流动资产	71,441.13	-	71,441.13
长期股权投资	19,159,900.00	-	19,159,900.00
固定资产	122,391,135.87	270,638.08	122,661,773.95
在建工程	891,159.30	-	891,159.30
无形资产	10,436,294.82	-36,631.66	10,399,663.16
递延所得税资产	1,804,917.01	578,985.76	2,383,902.77
其他非流动资产	7,091,054.60	-357,198.67	6,733,855.93
短期借款	39,000,000.00	45,335.34	39,045,335.34
应付账款	6,217,173.21	-	6,217,173.21
合同负债	4,885,978.93	-136,944.89	4,749,034.04
应付职工薪酬	2,987,388.92	-	2,987,388.92
应交税费	5,167,641.84	-1,286,411.99	3,881,229.85
其他应付款	9,863,680.81	-24,429.57	9,839,251.24
其他流动负债	30,570,965.01	5,940,869.23	36,511,834.24
递延收益	4,648,539.01	-1,458.63	4,647,080.38
股本	87,000,000.00	-	87,000,000.00
资本公积	30,273,909.02	-	30,273,909.02

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
专项储备	12,696,970.67	473,031.93	13,170,002.60
盈余公积	16,570,245.25	-892,510.64	15,677,734.61
未分配利润	145,507,078.92	-2,918,612.74	142,588,466.18
营业收入	209,460,871.77	-30,292.03	209,430,579.74
营业成本	147,363,330.32	7,159,223.76	154,522,554.08
税金及附加	1,607,030.11	-534.96	1,606,495.15
销售费用	2,035,960.84	-28,552.33	2,007,408.51
管理费用	8,777,863.52	-259,000.28	8,518,863.24
研发费用	9,051,716.66	-28,659.49	9,023,057.17
财务费用	2,098,186.27	132,031.58	2,230,217.85
其他收益	4,209,694.84	-7,431.07	4,202,263.77
投资收益		-	
信用减值损失	-379,203.05	86,021.03	-293,182.02
资产减值损失	-7,681,792.37	5,185,793.96	-2,495,998.41
资产处置收益	9,632.57	-	9,632.57
营业外收入	134,057.47	-2,585.47	131,472.00
营业外支出	383,391.07	-0.98	383,390.09
所得税费用	4,451,491.30	-407,818.43	4,043,672.87
净利润	29,984,291.14	-1,335,182.45	28,649,108.69
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	93,242,577.98	189,064.20	93,431,642.18
收到其他与经营活动有关的现金	48,828,265.28	-40,770,051.87	8,058,213.41
购买商品、接受劳务支付的现金	62,556,055.27	11,335,779.72	73,891,834.99
支付给职工以及为职工支付的现金	16,204,705.22	575,609.96	16,780,315.18
支付的各项税费	8,721,150.31	-1,077.04	8,720,073.27
支付其他与经营活动有关的现金	22,300,163.76	-14,665,329.76	7,634,834.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	130,000.00	-130,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,596,769.02	-1,993,129.58	4,603,639.44
收到其他与筹资活动有关的现金	8,000,000.00	50,305,000.00	58,305,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,437,336.22	-30.00	2,437,306.22
支付其他与筹资活动有关的现金	14,130,000.00	14,350,000.00	28,480,000.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,802.18	-2,405.78	-9,207.96

平顶山东方碳素股份有限公司

二〇二二年四月二十七日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010000002021112280028

(副本)

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 会计师事务所

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

扫描二维码
即可查询企业
信用信息,
了解更多
企业信息。



经营范围
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务;【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2021年12月28日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 冯万卉
Full name: 冯万卉
性别: 女
Date of birth: 1970-02-04
工作单位: 北京天华会计师事务所有限公司
Working unit: 北京天华会计师事务所有限公司
身份证号码: M10105700204275
Identity card: M10105700204275

证书编号: 440400010028
No. of Certificate: 440400010028
注册注册会计师协会: 北京注册会计师协会
Authorized Sumner of CPA: Beijing Association of CPAs

工作单位: 一九九号 楼 甲 室
Working unit: 一九九号 楼 甲 室

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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





北京立信会计师事务所有限公司



姓名: 李健
 Full name: 李健
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-03-24
 Date of birth: 1979-03-24
 工作单位: 立信会计师事务所有限公司郑州分公司
 Working unit: 立信会计师事务所有限公司郑州分公司
 身份证号码: 410511197903240617
 Identity card No: 410511197903240617

8001282



10

同意人: 李健
 Agree to be added or transferred to: 李健
 日期: 2009年5月27日
 Date: 2009年5月27日
 工作单位: 立信会计师事务所
 Working unit: 立信会计师事务所
 身份证号码: 410511197903240617
 Identity card No: 410511197903240617

同意人: 李健
 Agree to be added or transferred to: 李健
 日期: 2011年5月11日
 Date: 2011年5月11日
 工作单位: 立信会计师事务所
 Working unit: 立信会计师事务所
 身份证号码: 410511197903240617
 Identity card No: 410511197903240617

注册号: 110001630058
 No. of Certificate: 110001630058
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Approved by Institute of CPA: 河南省注册会计师协会
 发证日期: 2007年10月28日
 Date of Issuance: 2007年10月28日



年度检验登记

请，继续有效一年
 This certificate is valid for another year after

2009年10月28日



年度检验登记
 Annual Renewal of Register
 本证书继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2013



2013年10月28日



2015年2月1日



立信
(特)

平顶山东方碳素股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度



防 伪 编 码： 31000006202251739V

被 审 计 单 位 名 称： 平顶山东方碳素股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZB10829号

签 字 注 册 会 计 师： 冯万奇

注 师 编 号： 440400010028

签 字 注 册 会 计 师： 李福兴

注 师 编 号： 110001630058

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

平顶山东方碳素股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-91

审计报告

信会师报字[2022]第 ZB10829 号

平顶山东方碳素股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了平顶山东方碳素股份有限公司（以下简称“东方碳素”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东方碳素，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入的确认	
东方碳素合并财务报表附注中对	对产品销售收入的发生和完整，

<p>收入的相关披露包含于三、重要会计政策及会计估计（二十五）收入及五、合并财务报表项目注释（二十七）营业收入和营业成本。</p> <p>东方碳素合并口径 2021 年度销售收入 32,479.82 万元；2020 年度销售收入 20,866.00 万元。报告期内，公司销售收入大幅增加，收入确认的错报将对报表产生重大影响，因此我们将收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们了解、测试公司销售与收款循环相关的内部控制制度的设计和执行，复核公司制定的收入确认政策是否适当且一贯地运用； 2、我们对主营业务收入执行分析性复核程序，判断收入和毛利变动的合理性，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 3、我们检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于产品销售收入相关的销售合同或订单、销售发票、出库单、回签单等，检查收款记录，对期末应收账款进行函证，审计销售收入的真实性； 4、我们针对资产负债表日前后确认的销售收入，按照不同业务类型收入确认政策规定的收入确认时点和确认依据，检查相应单据以确定收入是否计入恰当的会计期间。
<p>（二）存货的计价和分摊</p>	
<p>东方碳素合并财务报表附注中对存货的相关披露包含于三、重要会计政策及会计估计（十一）存货及五、合并财务报表项目注释（七）存货。</p> <p>东方碳素的存货主要分为原材料、自制半成品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。</p>	<p>审计过程中，我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们了解、测试公司与采购与付款、生产与仓储循环相关的内部控制制度的设计和执行； 2、执行存货减值测试，分析可变现净值的合理性，判断是否存在存货跌价的风险； 3、对东方碳素存货实施监盘，



<p>东方碳素合并口径 2021 年 12 月 31 日存货账面价值 13,732.43 万元；2020 年 12 月 31 日存货账面价值 13,770.00 万元。</p> <p>因其成本核算较为复杂，存货占资产比重较大，存货计价和分摊的准确性、错报对报表产生重大影响，因此我们将存货的计价作为关键审计事项。</p>	<p>检查存货的数量、状况等；</p> <p>4、执行购货测试，抽样检查存货收发记录、运输单等内外部证据，检查付款记录，对期末应付账款进行函证，并分析原材料采购的真实性及公允性；</p> <p>5、执行存货发出计价测试，判断东方碳素成本结转的真实性、准确性。</p>
--	---

四、 其他信息

东方碳素管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括东方碳素 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东方碳素的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方碳素的财务报告过程。



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，就可能对东方碳素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东方碳素不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就东方碳素中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

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

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



中国注册会计师:冯万奇(项目合伙人)

 A handwritten signature in black ink over a red rectangular stamp that reads "中国注册会计师" and "4404011026".

中国注册会计师:李福兴

 A handwritten signature in black ink over a red rectangular stamp that reads "中国注册会计师" and "110201630058".

中国·上海

2022年4月27日

平顶山东方碳素股份有限公司

合并资产负债表

2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	35,603,241.32	23,593,768.35
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	五、(二)	74,864,447.76	40,484,659.60
应收账款	五、(三)	8,735,540.90	20,435,192.96
应收款项融资	五、(四)	20,811,111.70	5,133,096.03
预付款项	五、(五)	5,787,839.84	3,556,424.73
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、(六)	1,296,260.07	1,668,398.15
买入返售金融资产		-	-
存货	五、(七)	137,324,250.35	137,700,048.12
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	五、(八)	2,839,545.47	835,649.37
流动资产合计		287,262,237.41	233,407,237.31
非流动资产:			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
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	五、(九)	147,273,371.66	129,771,221.96
在建工程	五、(十)	7,594,123.38	891,159.30
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、(十一)	15,449,038.34	15,371,445.53
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、(十二)	3,874,635.12	3,080,501.48
其他非流动资产	五、(十三)	5,680,581.33	6,733,855.93
非流动资产合计		179,871,749.83	155,848,184.20
资产总计		467,133,987.24	389,255,421.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



平项山东方碳素股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	43,158,280.97	39,045,335.34
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	五、(十五)	10,550,673.29	6,753,897.01
预收款项		-	-
合同负债	五、(十六)	2,629,378.11	4,791,326.33
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	五、(十七)	4,119,261.09	3,453,691.92
应交税费	五、(十八)	5,677,285.04	3,955,134.49
其他应付款	五、(十九)	258,235.11	545,783.57
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、(二十)	56,898,420.43	36,737,687.22
流动负债合计		123,291,534.04	95,282,855.88
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、(二十一)	6,767,538.63	4,647,080.38
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,767,538.63	4,647,080.38
负债合计		130,059,072.67	99,929,936.26
所有者权益：			
股本	五、(二十二)	87,000,000.00	87,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、(二十三)	30,273,909.02	30,273,909.02
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、(二十四)	17,540,453.78	14,982,958.77
盈余公积	五、(二十五)	20,451,358.05	15,677,734.61
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、(二十六)	181,809,193.72	141,390,882.85
归属于母公司所有者权益合计		337,074,914.57	289,325,485.25
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		337,074,914.57	289,325,485.25
负债和所有者权益总计		467,133,987.24	389,255,421.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



平项山东方碳素股份有限公司
母公司资产负债表
2021年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		34,875,569.87	22,709,712.49
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	十五、(一)	73,695,731.31	39,916,790.62
应收账款	十五、(二)	8,735,540.90	20,435,192.96
应收款项融资	十五、(三)	20,511,111.70	5,133,096.03
预付款项		5,284,289.62	6,456,502.02
其他应收款	十五、(四)	5,061,470.58	957,188.02
存货		133,345,969.18	138,678,261.25
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		1,474,545.63	71,441.13
流动资产合计		282,984,228.79	234,358,184.52
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、(五)	19,159,900.00	19,159,900.00
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		140,757,365.99	122,661,773.95
在建工程		7,594,123.38	891,159.30
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		10,579,943.33	10,399,663.16
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,659,052.11	2,383,902.77
其他非流动资产		5,680,581.33	6,733,855.93
非流动资产合计		186,430,966.14	162,230,255.11
资产总计		469,415,194.93	396,588,439.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

平项山东方碳素股份有限公司
母公司资产负债表(续)
2021年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		39,053,269.86	39,045,335.34
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		17,435,100.93	6,217,173.21
预收款项		-	-
合同负债		2,602,022.06	4,749,034.04
应付职工薪酬		3,540,485.09	2,987,388.92
应交税费		5,550,842.73	3,881,229.85
其他应付款		233,035.11	9,839,251.24
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		55,726,147.69	36,511,834.24
流动负债合计		124,140,903.47	103,231,246.84
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中:优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		6,767,538.63	4,647,080.38
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,767,538.63	4,647,080.38
负债合计		130,908,442.10	107,878,327.22
所有者权益:			
股本		87,000,000.00	87,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中:优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		30,273,909.02	30,273,909.02
减:库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		15,230,408.59	13,170,002.60
盈余公积		20,451,358.05	15,677,734.61
未分配利润		185,551,077.17	142,588,466.18
所有者权益合计		338,506,752.83	288,710,112.41
负债和所有者权益总计		469,415,194.93	396,588,439.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

姜春田
印遂

主管会计工作负责人:

姜春田

会计机构负责人:

姜春田
印春

平頂山東方碳素股份有限公司
 合并利润表
 2021年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		324,798,210.47	208,660,033.75
其中: 营业收入	五、(二十七)	324,798,210.47	208,660,033.75
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		268,333,722.78	173,859,153.57
其中: 营业成本	五、(二十七)	236,712,171.42	146,589,897.51
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	五、(二十八)	2,749,777.77	1,848,034.43
销售费用	五、(二十九)	3,211,588.97	2,007,408.51
管理费用	五、(三十)	11,866,457.42	9,946,474.28
研发费用	五、(三十一)	11,708,349.40	9,023,057.17
财务费用	五、(三十二)	1,985,377.80	2,444,281.67
其中: 利息费用	五、(三十二)	1,989,493.04	2,430,006.95
利息收入	五、(三十二)	61,514.04	17,828.39
加: 其他收益	五、(三十三)	2,066,337.63	4,302,583.77
投资收益 (损失以“-”号填列)		-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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)	五、(三十四)	-296,459.34	-619,402.92
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(三十五)	-5,884,504.65	-2,495,998.41
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、(三十六)	-257,316.85	9,632.57
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		52,112,544.68	35,997,695.18
加: 营业外收入	五、(三十七)	675.46	308,560.33
减: 营业外支出	五、(三十八)	829,341.69	388,012.87
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		51,283,878.45	35,918,242.64
减: 所得税费用	五、(三十九)	6,091,944.14	4,312,124.64
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		45,191,934.31	31,406,118.00
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		45,191,934.31	31,406,118.00
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		45,191,934.31	31,406,118.00
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		45,191,934.31	31,406,118.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,191,934.31	31,406,118.00
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	五、(四十)	0.52	0.36
(二) 稀释每股收益 (元/股)	五、(四十)	0.52	0.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

平项山东方碳素股份有限公司
母公司利润表
2021年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、(六)	323,849,426.41	209,430,579.74
减：营业成本	十五、(六)	235,023,475.58	154,522,554.08
税金及附加		2,539,597.68	1,606,495.15
销售费用		3,211,588.97	2,007,408.51
管理费用		10,678,849.97	8,518,863.24
研发费用		11,708,349.40	9,023,057.17
财务费用		1,858,839.43	2,230,217.85
其中：利息费用		1,871,481.94	2,219,829.12
利息收入		56,981.62	16,400.31
加：其他收益		2,086,010.57	4,202,263.77
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		410,269.58	-293,182.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,884,504.65	-2,495,998.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-264,537.87	9,632.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,175,963.01	32,944,699.65
加：营业外收入		375.46	131,472.00
减：营业外支出		829,175.60	383,390.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,347,162.87	32,692,781.56
减：所得税费用		6,610,928.44	4,043,672.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,736,234.43	28,649,108.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,736,234.43	28,649,108.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		47,736,234.43	28,649,108.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

 印遂

主管会计工作负责人：

 印春

会计机构负责人：

 印春

平项山东方碳素股份有限公司
合并现金流量表
2021年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		157,349,280.80	122,620,847.45
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)	4,275,510.38	8,190,644.59
经营活动现金流入小计		161,624,791.18	130,811,492.04
购买商品、接受劳务支付的现金		95,101,653.69	71,271,706.84
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		25,154,289.31	19,439,110.34
支付的各项税费		19,450,373.60	9,434,882.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)	8,493,712.02	8,143,208.47
经营活动现金流出小计		148,200,028.62	108,288,907.65
经营活动产生的现金流量净额		13,424,762.56	22,522,584.39
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,000.00	-
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	五、(四十一)	-	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		220,000.00	10,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,978,186.23	5,870,704.93
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	五、(四十一)	-	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,978,186.23	15,870,704.93
投资活动产生的现金流量净额		-3,758,186.23	-5,870,704.93
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		43,100,000.00	54,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十一)	-	18,000,000.00
筹资活动现金流入小计		43,100,000.00	72,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,000,000.00	51,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,712,962.50	2,437,306.22
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	五、(四十一)	-	14,130,000.00
筹资活动现金流出小计		40,712,962.50	67,567,306.22
筹资活动产生的现金流量净额		2,387,037.50	4,432,693.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-44,140.86	-9,207.96
五、现金及现金等价物净增加额		12,009,472.97	21,075,365.28
加：期初现金及现金等价物余额		23,593,768.35	2,518,403.07
六、期末现金及现金等价物余额		35,603,241.32	23,593,768.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

财务报表 第 7 页

4-1-117

平顶山东方碳素股份有限公司
母公司现金流量表
2021年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		155,884,651.20	93,431,642.18
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,270,650.70	8,058,213.41
经营活动现金流入小计		160,155,301.90	101,489,855.59
购买商品、接受劳务支付的现金		89,686,277.29	73,891,834.99
支付给职工以及为职工支付的现金		22,459,439.49	16,780,315.18
支付的各项税费		18,826,184.04	8,720,073.27
支付其他与经营活动有关的现金		8,284,344.71	7,634,834.00
经营活动现金流出小计		139,256,245.53	107,027,057.44
经营活动产生的现金流量净额		20,899,056.37	-5,537,201.85
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,882,348.46	4,603,639.44
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		90,000.00	-
投资活动现金流出小计		3,972,348.46	4,603,639.44
投资活动产生的现金流量净额		-3,972,348.46	-4,603,639.44
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		39,000,000.00	54,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	58,305,000.00
筹资活动现金流入小计		39,000,000.00	112,305,000.00
偿还债务支付的现金		39,000,000.00	51,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,589,962.51	2,437,306.22
支付其他与筹资活动有关的现金		3,126,747.16	28,480,000.00
筹资活动现金流出小计		43,716,709.67	81,917,306.22
筹资活动产生的现金流量净额		-4,716,709.67	30,387,693.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-44,140.86	-9,207.96
五、现金及现金等价物净增加额		12,165,857.38	20,237,644.53
加: 期初现金及现金等价物余额		22,709,712.49	2,472,067.96
六、期末现金及现金等价物余额		34,875,569.87	22,709,712.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

平顶山东方碳素股份有限公司
合并所有者权益变动表
2021 年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	本期金额										所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	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	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	87,000,000.00	-	30,273,909.02	-	-	14,982,258.77	15,677,734.61	-	149,532,753.94	297,444,356.34	-	297,444,356.34
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,118,871.09	-8,118,871.09	-	-8,118,871.09
二、本年年初余额	87,000,000.00	-	30,273,909.02	-	-	14,982,258.77	15,677,734.61	-	141,390,882.85	289,322,486.25	-	289,322,486.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	2,557,489.01	4,773,633.44	-	40,418,310.87	47,749,439.32	-	47,749,439.32
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	45,191,934.31	45,191,934.31	-	45,191,934.31
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,773,633.44	-	-	4,773,633.44	-	4,773,633.44
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	-	-	-	-	-	2,557,489.01	-	-	-	2,557,489.01	-	2,557,489.01
1.本期提取	-	-	-	-	-	2,684,241.97	-	-	-	2,684,241.97	-	2,684,241.97
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	136,746.91	-	-	-	136,746.91	-	136,746.91
四、本期期末余额	87,000,000.00	-	30,273,909.02	-	-	17,540,437.78	20,451,368.05	-	181,805,193.72	337,074,914.57	-	337,074,914.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



平顶山东方碳素股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)

2021年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	归属于母公司所有者权益				其他综合收益			小计		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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	87,000,000.00	-	30,273,909.02	-	13,892,318.82	12,815,803.74	-	122,181,873.51	-	-	254,860,821.09
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-9,332,197.79	-	-	-9,332,197.79
二、本年初余额	87,000,000.00	-	30,273,909.02	-	13,892,318.82	12,815,803.74	-	112,849,675.72	-	-	255,528,623.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-2,890,743.95	2,864,910.87	-	28,541,207.13	-	-	35,796,861.95
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	31,405,118.00	-	-	31,405,118.00
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-2,864,910.87	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-2,864,910.87	-	-	-
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	-	-	-	-	2,890,743.95	-	-	-	-	-	2,890,743.95
1.本期提取	-	-	-	-	2,890,743.95	-	-	-	-	-	2,890,743.95
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	249,238.26	-	-	-	-	-	249,238.26
四、本期期末余额	87,000,000.00	-	30,273,909.02	-	14,982,562.77	15,677,714.61	-	141,390,882.85	-	-	369,325,485.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  王遂
主会计工作负责人:  王春
会计机构负责人:  王春

平顶山东方碳素股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2021 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库 存股	本期金额		盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备			
一、上年年末余额		87,000,000.00			30,273,909.02				15,677,734.61	145,507,078.92	291,628,725.15
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他										-2,918,612.74	-2,918,612.74
二、本年年年初余额		87,000,000.00			30,273,909.02				15,677,734.61	142,588,466.18	288,710,112.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									42,965,610.99	49,796,640.42	49,796,640.42
(一)综合收益总额									4,773,623.44	47,736,234.43	47,736,234.43
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									4,773,623.44	-4,773,623.44	
2.对所有者(或股东)的分配									4,773,623.44	-4,773,623.44	
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取									2,060,405.99	2,060,405.99	2,060,405.99
2.本期使用									2,197,152.90	-2,197,152.90	-2,197,152.90
(六)其他									136,746.91	136,746.91	136,746.91
四、本期期末余额		87,000,000.00			30,273,909.02				20,451,358.05	185,551,077.17	338,506,752.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  唐俊
印: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

平顶山东方碳素股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2021 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
一、上年年末余额	87,000,000.00	-	30,273,909.02	-	11,359,630.92	12,812,823.74	118,571,216.90	259,967,580.58	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-1,716,948.54	-1,716,948.54	
二、本年年初余额	87,000,000.00	-	30,273,909.02	-	11,359,630.92	12,812,823.74	116,854,268.36	258,250,632.04	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,810,371.68	2,864,910.87	25,794,197.82	30,459,480.37	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	28,649,108.69	28,649,108.69	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	2,864,910.87	-2,864,910.87	-	
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	2,864,910.87	-2,864,910.87	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	1,810,371.68	-	-	1,810,371.68	
1. 本期提取	-	-	-	-	2,059,699.94	-	-	2,059,699.94	
2. 本期使用	-	-	-	-	249,328.26	-	-	249,328.26	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	87,000,000.00	-	30,273,909.02	-	13,170,002.60	15,677,734.61	142,989,466.18	288,710,112.41	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：A

主管会计工作负责人：B

会计机构负责人：C



平顶山东方碳素股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

平顶山东方碳素股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身平顶山市东方碳素有限公司(以下简称“东方有限”)成立于2006年2月21日。2014年10月10日整体变更为股份有限公司。公司的企业统一社会信用代码:91410400785096910B。截至2021年12月31日止,本公司实收股本8700万股,注册资本为8700万元,注册地址:平顶山市石龙区兴龙路19号,总部地址与注册地址相同。本公司主要经营范围为:特种石墨新材料的研发、生产与销售。

本公司的控股股东、实际控制人为杨遂运。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月27日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本财务报表以持续经营为基础编制,公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并:合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活

动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的

剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权投资取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍

生金融負債等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入當期損益。該金融負債按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入當期損益。

終止確認時，其賬面價值與支付的对價之間的差額計入當期損益。

(6) 以攤余成本計量的金融負債

以攤余成本計量的金融負債包括短期借款、應付票據、應付賬款、其他應付款、長期借款、應付債券、長期應付款，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。

持有期間採用實際利率法計算的利息計入當期損益。

終止確認時，將支付的对價與該金融負債賬面價值之間的差額計入當期損益。

3、 金融資產終止確認和金融資產轉移

滿足下列條件之一時，本公司終止確認金融資產：

- 收取金融資產現金流量的合同權利終止；
- 金融資產已轉移，且已將金融資產所有權上几乎所有的風險和報酬轉移給轉入方；
- 金融資產已轉移，雖然本公司既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上几乎所有的風險和報酬，但是未保留對金融資產的控制。

發生金融資產轉移時，如保留了金融資產所有權上几乎所有的風險和報酬的，則不終止確認該金融資產。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。

公司將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- (1) 所轉移金融資產的賬面價值；
- (2) 因轉移而收到的对價，與原直接計入所有者權益的公允價值變動累計額（涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（債務工具）的情形）之和。

金融資產部分轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和未終止確認部分之間，按照各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

公司执行新金融工具准则时涉及到本公司业务的金融资产具体划分情况如下：

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
银行承兑汇票组合	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
商业承兑汇票组合	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
组合 1: 合并范围内关联方	本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0。
组合 2: 账龄组合	本公司参考其组合内的历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下:

组合名称	确定组合的依据及计提方法
组合 1: 合并范围内关联方	本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0。
组合 2: 押金保证金组合; 保证金、押金、备用金款项	本公司参考其组合内的历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。
组合 3: 本组合为日常经营活动中应收取的除组合 1、组合 2 外的各类代垫及暂付款项等应收款	

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为: 原材料、自制半成品、产成品、发出商品、委托加工物资、在产品、周转材料、低值易耗品。

存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生

产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动

资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够

對非同一控制下的被投資單位實施控制的，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和作為初始投資成本。

(2) 通過企業合併以外的其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本。

3、 後續計量及損益確認方法

(1) 成本法核算的長期股權投資

公司對子公司的長期股權投資，採用成本法核算，除非投資符合持有待售的條件。除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，公司按照享有被投資單位宣告發放的現金股利或利潤確認當期投資收益。

(2) 權益法核算的長期股權投資

對聯營企業和合營企業的長期股權投資，採用權益法核算。初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益，同時調整長期股權投資的成本。

公司按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動（簡稱“其他所有者權益變動”），調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

在確認應享有被投資單位淨損益、其他綜合收益及其他所有者權益變動的份額時，以取得投資時被投資單位可辨認淨資產的公允價值為基礎，並按照公司的會計政策及會計期間，对被投資單位的淨利潤和其他綜合收益等進行調整後確認。

公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於公司的部分，予以抵銷，在此基礎上確認投資收益，但投出或出售的資產構成業務的除外。与被投資單位發生的未實現內部交易損失，屬

于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命

超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	4	4.48
机器设备	年限平均法	10	4	9.6
运输工具	年限平均法	4	4	24.00
电子设备和其他	年限平均法	3-10	4	9.60-32.00

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50 年	直线法	0	土地使用权证登记使用年限
应用软件	3 年	直线法	0	预计受益期限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时

确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认具体原则

(1) 石墨产品销售收入

①境内销售收入确认

按照合同约定,公司预收全部货款且客户承担运费时,货物出厂控制权即发生转移,公司以经承运人签字的出库单作为收入确认依据。

除预收全部货款且客户承担运费外,公司以货物运抵客户指定地点且经客户签收作为控制权转移时点,并以客户签收的货物清单作为收入确认依据。

②境外销售收入确认

境外销售一般采用 FOB 或 C&F 贸易方式,公司以完成货物海关报关手续,且船运公司或货运代理公司签发提单日期作为控制权转移时点,并以船运公司或货运代理公司签发的提单作为收入确认依据。

(2) 加工劳务收入

公司按照合同约定履行完受托加工义务、将产品交付给委托方,以货物到达客户指定地点且经客户签署签收单后作为货物控制权转移时点,并以签收单作为收入确认依据。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司对超出部分计

提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其

他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。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,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

(二十九) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购

买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作

为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(3) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免

的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十五)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

2021年1月1日前的会计政策

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资产所有权有关的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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让

前折现率折现均可；

- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法

对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,按照本附注“三、(二十三) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁,本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估,

并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表无影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

① 政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

本公司执行该规定对公司无重大影响。

② 基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号)，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号)，自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的

新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(4) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

无。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、5%

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
本公司	15%
宝丰县欣鑫碳素材料有限公司（以下简称“欣鑫碳素”）	25%

(二) 税收优惠

1、本公司于2020年9月9日通过高新技术企业复审并取得高新技术企业证书，编号为GR202041000947，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，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。

2、依据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）中“2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”规定，公司子公司欣鑫碳素享受此优惠。上表所得税税率5%为享受此优惠后实际负担的所得税税率。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	51,950.27	42,988.50
银行存款	35,551,291.05	23,550,779.85
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	-	-
合计	35,603,241.32	23,593,768.35
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	74,864,447.76	40,484,659.60
商业承兑汇票		
合计	74,864,447.76	40,484,659.60

2、 期末公司已质押的应收票据

无。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	56,556,601.27
商业承兑汇票	-	-
合计	-	56,556,601.27

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,134,487.31	21,072,707.84
1 至 2 年	64,197.73	462,356.12
2 至 3 年	-	-
3 年以上	288,451.50	288,451.50
小计	9,487,136.54	21,823,515.46
减：坏账准备	751,595.64	1,388,322.50
合计	8,735,540.90	20,435,192.96

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备		-		-					
其中：									
无									
按组合计提坏账准备	9,487,136.54	100.00	751,595.64	7.92	21,823,515.46	100.00	1,388,322.50	6.36	20,435,192.96
其中：									
账龄组合	9,487,136.54	100.00	751,595.64	7.92	21,823,515.46	100.00	1,388,322.50	6.36	20,435,192.96
合计	9,487,136.54	100.00	751,595.64		21,823,515.46	100.00	1,388,322.50		20,435,192.96

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	9,487,136.54	751,595.64	7.92%
合计	9,487,136.54	751,595.64	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,388,322.50	459,934.26	1,096,661.12	-	751,595.64
合计	1,388,322.50	459,934.26	1,096,661.12	-	751,595.64

4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河南万贯实业有限公司	6,270,128.00	66.09	313,506.40
辽阳兴旺石墨制品有限公司	805,147.62	8.49	40,257.38
宜兴市永旭石墨制品有限公司	550,544.92	5.80	27,527.25
太原市江兴石墨换热设备有限公司	412,113.85	4.34	20,605.69
石嘴山市新宇兰山电碳有限公司	395,495.32	4.17	19,774.77
合计	8,433,429.71	88.89	421,671.49

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

- 7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额
无。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	20,811,111.70	5,133,096.03
应收账款	-	-
合计	20,811,111.70	5,133,096.03

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	5,133,096.03	99,746,733.99	84,068,718.32	-	20,811,111.70	
合计	5,133,096.03	99,746,733.99	84,068,718.32	-	20,811,111.70	-

3、 应收款项融资减值准备

无。

4、 期末公司已质押的应收款项融资

无。

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,485,953.38	-
商业承兑汇票	-	-
合计	29,485,953.38	-

- 6、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的应收款项融资
无。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,787,839.84	100.00	3,556,424.73	100.00
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	5,787,839.84	100.00	3,556,424.73	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
葫芦岛市关东碳素有限责任公司	2,694,392.74	46.55
登封市丰实冶金材料有限公司	620,180.82	10.72
国网河南省电力公司宝丰县供电公司	502,373.52	8.68
林州市众成碳素制品有限公司	487,951.29	8.43
都江堰聚恒益新材料有限公司	441,474.14	7.63
合计	4,746,372.51	82.01

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	1,296,260.07	1,668,398.15
合计	1,296,260.07	1,668,398.15

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	627,642.18	64,998.06
1至2年	-	1,000,000.00
2至3年	1,000,000.00	1,009,500.00
3年以上	1,198,892.00	190,988.00
小计	2,826,534.18	2,265,486.06
减：坏账准备	1,530,274.11	597,087.91
合计	1,296,260.07	1,668,398.15

(2). 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备 金额	计提比 例 (%)	账面余额		坏账准备 金额	计提比 例 (%)	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备									
其中:									
无									
按组合计提坏账准备	2,826,534.18	100.00	1,530,274.11	54.14	1,296,260.07	2,265,486.06	100.00	597,087.91	26.36
其中:									
按组合计提坏账准备	2,826,534.18	100.00	1,530,274.11	54.14	1,296,260.07	2,265,486.06	100.00	597,087.91	26.36
合计	2,826,534.18	100.00	1,530,274.11		1,296,260.07	2,265,486.06	100.00	597,087.91	1,668,398.15

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 3: 押金保证金 备用金组合	1,212,000.00	322,000.00	26.57
组合 4: 其他组合	1,614,534.18	1,208,274.11	74.84
合计	2,826,534.18	1,530,274.11	

(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)	
上年年末余额	406,099.91	-	190,988.00	597,087.91
上年年末余额在本期	-	-	302,850.00	302,850.00
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	302,850.00	302,850.00
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	231,382.11	-	706,650.00	938,032.11
本期转回	3,249.91	-	1,596.00	4,845.91
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	331,382.11	-	1,198,892.00	1,530,274.11

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	2,074,498.06	-	190,988.00	2,265,486.06
上年年末余额在本期	-	-	1,009,500.00	1,009,500.00
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	1,009,500.00	1,009,500.00
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期新增	627,642.18	-	-	627,642.18
本期终止确认	64,998.06	-	1,596.00	66,594.06
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,627,642.18	-	1,198,892.00	2,826,534.18

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	597,087.91	938,032.11	4,845.91	-	1,530,274.11
合计	597,087.91	938,032.11	4,845.91	-	1,530,274.11

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	1,212,000.00	1,012,000.00
往来	1,531,362.00	1,188,488.00
备用金	-	-
其他	83,172.18	64,998.06
合计	2,826,534.18	2,265,486.06

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
宝丰县张八桥镇山张村	代垫征地 款	1,186,892.00	3年以上	41.99	1,186,892.00
郑州中小企业担保有限 公司	保证金	1,000,000.00	2-3年	35.38	300,000.00
济宁联辉化工材料有限 公司	代垫款	344,470.00	1年以内	12.19	17,223.50
江苏纬承招标有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	7.08	10,000.00
江西博盛新型制冷剂有 限公司	押金	12,000.00	3年以上	0.42	12,000.00
合计		2,743,362.00		97.06	1,526,115.50

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	9,098,680.98	-	9,098,680.98	2,045,652.09	-	2,045,652.09

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值
自制半成品	37,138,268.81	6,894,872.36	30,243,396.45	50,047,083.13	5,464,811.69	44,582,271.44
产成品	18,642,859.43	1,364,350.27	17,278,509.16	23,085,708.67	4,256,462.78	18,829,245.89
发出商品	1,583,768.65	-	1,583,768.65	136,385.26	-	136,385.26
委托加工商 品	49,898,063.09	-	49,898,063.09	55,437,609.96	-	55,437,609.96
在产品	19,006,383.05		19,006,383.05	13,229,054.39		13,229,054.39
周转材料	9,192,204.00		9,192,204.00	2,440,915.64		2,440,915.64
低值易耗品	1,023,244.97	-	1,023,244.97	998,913.45	-	998,913.45
合计	145,583,472.98	8,259,222.63	137,324,250.35	147,421,322.59	9,721,274.47	137,700,048.12

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
自制半成品	5,464,811.69	5,079,096.84	-	3,649,036.17	-	6,894,872.36
产成品	4,256,462.78	-	-	2,892,112.51	-	1,364,350.27
发出商品	-	-	-	-	-	-
委托加工商品	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
周转材料	-	-	-	-	-	-
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
合计	9,721,274.47	5,079,096.84	-	6,541,148.68	-	8,259,222.63

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税款	33,473.02	27,426.97
待认证及待抵扣进项税	2,806,072.45	808,222.40
合计	2,839,545.47	835,649.37

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	147,273,371.66	129,771,221.96
固定资产清理	-	-
合计	147,273,371.66	129,771,221.96

2、 固定資產情況

項目	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備及其他	合計
1. 賬面原值					
(1) 上年年末餘額	45,397,741.95	152,434,953.36	6,099,322.18	12,730,102.34	216,662,119.83
(2) 本期增加金額	2,709,132.59	32,168,568.22	300,566.38	4,087,444.53	39,265,711.72
— 購買	-	32,168,568.22	300,566.38	4,087,444.53	36,556,579.13
— 在建工程轉入	2,709,132.59	-	-	-	2,709,132.59
— 企業合併增加	-	-	-	-	-
— 其他	-	-	-	-	-
(3) 本期減少金額	-	827,586.21	544,938.07	3,782,877.18	5,155,401.46
— 處置或報廢	-	827,586.21	544,938.07	3,782,877.18	5,155,401.46
— 其他	-	-	-	-	-
(4) 期末餘額	48,106,874.54	183,775,935.37	5,854,950.49	13,034,669.69	250,772,430.09
2. 累計折舊					
(1) 上年年末餘額	12,643,026.15	65,045,728.80	3,497,476.72	5,704,666.20	86,890,897.87
(2) 本期增加金額	2,179,091.88	12,642,892.16	816,893.20	2,287,196.06	17,926,073.30
— 計提	2,179,091.88	12,642,892.16	816,893.20	2,287,196.06	17,926,073.30
— 其他	-	-	-	-	-
(3) 本期減少金額	-	172,137.94	129,786.30	2,552,161.29	2,854,085.53

平頂山東方碳素股份有限公司
二〇二一年度
財務報表附注

項目	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備及其他	合計
一處置或報廢	-	172,137.94	129,786.30	2,552,161.29	2,854,085.53
一其他	-	-	-	-	-
(4) 期末余額	14,822,118.03	77,516,483.02	4,184,583.62	5,439,700.97	101,962,885.64
3. 減值準備					
(1) 上年年末余額	-	-	-	-	-
(2) 本期增加金額	-	1,536,172.79	-	-	1,536,172.79
一計提	-	1,536,172.79	-	-	1,536,172.79
一其他	-	-	-	-	-
(3) 本期減少金額	-	-	-	-	-
一處置或報廢	-	-	-	-	-
一其他	-	-	-	-	-
(4) 期末余額	-	1,536,172.79	-	-	1,536,172.79
4. 賬面價值					
(1) 期末賬面價值	33,284,756.51	104,723,279.56	1,670,366.87	7,594,968.72	147,273,371.66
(2) 上年年末賬面價值	32,754,715.80	87,389,224.56	2,601,845.46	7,025,436.14	129,771,221.96

3、暂时闲置的固定资产

无。

4、通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	3,047,410.63	尚未办理

6、固定资产清理

无。

(十) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	7,594,123.38	891,159.30
工程物资	-	-
合计	7,594,123.38	891,159.30

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
等静压机			-	891,159.30		891,159.30
Φ2000/3500-150MPa 等静压机	7,102,301.08		7,102,301.08			-
新型实验炭化炉	491,822.30		491,822.30			-
合计	7,594,123.38	-	7,594,123.38	891,159.30	-	891,159.30

3、重要的在建工程項目本期變動情況

項目名稱	預算數	上年年末餘額	本期增加金額	本期投入固定資產金額	本期其他減少金額	期末餘額	工程累計投入占預算比例(%)	工程進度	利息資本化累計金額	其中：本期利息資本化金額	本期利息資本化率(%)	資金來源
Φ2000/3500-150MPa等靜压机	8,800,000.00		7,102,301.08			7,102,301.08	80.71%	在建中				自籌資金
合計			7,102,301.08			7,102,301.08						

4、 本期计提在建工程减值准备情况
无。

5、 工程物资
无。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	17,691,062.60	152,074.67	17,843,137.27
(2) 本期增加金额	-	575,571.87	575,571.87
—购置	-	575,571.87	575,571.87
—内部研发	-	-	-
—企业合并增加	-	-	-
—其他	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-
—处置	-	-	-
—失效且终止确认的部分	-	-	-
—其他	-	-	-
(4) 期末余额	17,691,062.60	727,646.54	18,418,709.14
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	2,364,166.24	107,525.50	2,471,691.74
(2) 本期增加金额	353,821.20	144,157.86	497,979.06
—计提	353,821.20	144,157.86	497,979.06
—其他	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-
—处置	-	-	-
—失效且终止确认的部分	-	-	-
—其他	-	-	-
(4) 期末余额	2,717,987.44	251,683.36	2,969,670.80
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-
—计提	-	-	-
—其他	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-
—处置	-	-	-
—失效且终止确认的部分	-	-	-
—其他	-	-	-
(4) 期末余额	-	-	-
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	14,973,075.16	475,963.18	15,449,038.34
(2) 上年年末账面价值	15,326,896.36	44,549.17	15,371,445.53

- 2、 使用寿命不确定的知识产权
无。
- 3、 具有重要影响的单项知识产权
无。
- 4、 所有权或使用权受到限制的知识产权
无。
- 5、 未办妥产权证书的土地使用权情况
无。

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	资产减值损失	9,795,395.42	1,469,309.31	9,721,274.47
信用减值损失	2,281,869.75	461,001.55	1,985,410.41	345,859.76
可弥补亏损	547,262.49	136,815.62	-	-
职工薪酬	69,621.28	10,463.19	19,601.86	2,960.28
递延收益	6,767,538.63	1,015,130.79	4,647,080.38	697,062.06
内部交易未实现利润	5,212,764.40	781,914.66	3,842,854.74	576,428.21
合计	24,674,451.97	3,874,635.12	20,216,221.86	3,080,501.48

- 2、 未经抵销的递延所得税负债
无。
- 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债
无。
- 4、 未确认递延所得税资产明细
无。

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期
无。

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	5,680,581.33		5,680,581.33	6,733,855.93		6,733,855.93
合计	5,680,581.33	-	5,680,581.33	6,733,855.93	-	6,733,855.93

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	-	-
抵押借款	31,140,105.02	33,038,704.78
保证借款	2,002,444.44	6,006,630.56
信用借款	10,015,731.51	-
合计	43,158,280.97	39,045,335.34

短期借款分类的说明：

- 2021年3月31日，公司与中国工商银行股份有限公司平顶山新城区支行签订抵押担保借款合同，借款期限为2021年3月31日至2022年3月31日，借款金额800.00万元，该借款以公司名下房产作为抵押，抵押合同号0170700015-2021年华鹰（保）字00031号-01、0170700015-2021年华鹰（保）字00031号-02、0170700015-2021年华鹰（抵）字00031号；
- 2021年4月30日，公司与平顶山市石龙区农村信用合作联社签订抵押担保借款合同，借款期限为2021年4月30日至2022年4月30日，借款金额500.00万元，该借款由杨遂运、宝丰县欣鑫碳素材料有限公司提供担保，担保合同号保1281009520210429002，同时以公司名下房产作为抵押，抵押合同号抵1281009520210429001；
- 2021年9月17日，公司与广发银行股份有限公司郑州科技支行签订综合授信借款合同，借款期限为2021年9月17日至2022年9月17日，借款金额1,000.00万元，借款合同号（2020）郑银综授额字第000336号-02；
- 2021年9月30日，公司与中国农业银行股份有限公司平顶山石龙支行签订抵押担保借款合同，借款期限为2021年9月30日至2022年9月30日，借款金额600.00万元，该借款由杨遂运提供担保，同时以公司名下房产作为抵

押，抵押担保合同号 41100120210095174、20210929001；

5、2021 年 12 月 22 日，公司与中国银行宝丰县支行签订抵押担保借款合同，借款期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 22 日，借款金额 1,000.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴、宝丰县欣鑫碳素材料有限公司提供担保，同时以公司名下房产作为抵押，抵押担保合同号 BPDS20E2021115A、BPDS20E2021115B、BPDS20E2021115C、BPDS20E2021115；

6、2021 年 3 月 26 日，子公司欣鑫碳素与中国银行宝丰县支行签订保证借款合同，借款期限为 2021 年 3 月 26 日至 2022 年 1 月 26 日，借款金额 200.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴、平顶山东方碳素股份有限公司连带责任保证，保证合同号 BPDS20E2021017A、BPDS20E2021017B、BPDS20E2021017C；

7、2021 年 3 月 26 日，子公司欣鑫碳素与中国银行宝丰县支行签订抵押担保借款合同，借款期限为 2021 年 3 月 26 日至 2022 年 1 月 26 日，借款金额 210.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴、平顶山东方碳素股份有限公司连带责任保证，同时以欣鑫碳素土地使用权作为抵押，抵押及保证合同号 BPDS20E2021017A、BPDS20E2021017B、BPDS20E2021017C、DPDS20E2021017。

2、 已逾期未偿还的短期借款

无。

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
采购款	7,196,694.79	3,523,152.50
工程设备款	2,661,363.99	3,123,644.51
其他	692,614.51	107,100.00
合计	10,550,673.29	6,753,897.01

2、 账龄超过一年的重要应付账款

无。

(十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,629,378.11	4,791,326.33
合计	2,629,378.11	4,791,326.33

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,453,691.92	24,929,127.03	24,263,557.86	4,119,261.09
离职后福利-设定提存计划	-	1,119,808.03	1,119,808.03	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	3,453,691.92	26,048,935.06	25,383,365.89	4,119,261.09

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	3,434,090.06	23,173,965.21	22,558,415.46	4,049,639.81
(2) 职工福利费	-	559,897.56	559,897.56	-
(3) 社会保险费	-	544,142.24	544,142.24	-
其中：医疗保险费	-	487,725.60	487,725.60	-
工伤保险费	-	56,416.64	56,416.64	-
生育保险费	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	239,040.00	239,040.00	-
(5) 工会经费和职工教育 经费	19,601.86	412,082.02	362,062.60	69,621.28
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	3,453,691.92	24,929,127.03	24,263,557.86	4,119,261.09

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,072,999.04	1,072,999.04	-
失业保险费	-	46,808.99	46,808.99	-
合计	-	1,119,808.03	1,119,808.03	-

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,873,069.74	2,229,597.25
增值税	2,229,522.96	1,306,855.68
城市维护建设税	153,985.92	90,945.90
土地使用税	150,517.45	150,517.45
教育费附加	111,087.24	65,342.79
房产税	81,203.72	77,836.29
印花税	50,568.90	9,383.20
环境保护税	26,248.21	23,223.13
水资源税	1,080.90	1,432.80
合计	5,677,285.04	3,955,134.49

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	258,235.11	545,783.57
合计	258,235.11	545,783.57

1、 应付利息

无。

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	33,505.77	21,169.73
押金保证金	211,660.84	246,493.84
代垫暂付款及其他	13,068.50	278,120.00
合计	258,235.11	545,783.57

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项
无。

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
背书未到期应收票据	56,556,601.27	36,114,814.79
待转销项税	341,819.16	622,872.43
合计	56,898,420.43	36,737,687.22

(二十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,647,080.38	2,930,000.00	809,541.75	6,767,538.63	见下述说明
合计	4,647,080.38	2,930,000.00	809,541.75	6,767,538.63	

说明:2021年7月、8月,公司分别收到先进制造业发展专项资金120.00万元、173.00万元,合计金额293.00万元,用于一万吨沥青焦补助项目的建设,使用期限为10年。

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一万吨沥青焦补助项目	4,647,080.38	2,930,000.00	809,541.75		6,767,538.63	与资产相关
合计	4,647,080.38	2,930,000.00	809,541.75	-	6,767,538.63	

(二十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增(+)-减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	87,000,000.00						87,000,000.00

(二十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	30,273,909.02			30,273,909.02
其他资本公积				-
合计	30,273,909.02	-	-	30,273,909.02

(二十四) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,982,958.77	2,694,241.92	136,746.91	17,540,453.78
合计	14,982,958.77	2,694,241.92	136,746.91	17,540,453.78

(二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,677,734.61	15,677,734.61	4,773,623.44		20,451,358.05
任意盈余公积					-
合计	15,677,734.61	15,677,734.61	4,773,623.44	-	20,451,358.05

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	149,509,753.94	122,181,873.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-8,118,871.09	-9,332,197.79
调整后年初未分配利润	141,390,882.85	112,849,675.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,191,934.31	31,406,118.00
减：提取法定盈余公积	4,773,623.44	2,864,910.87
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		
其他		
期末未分配利润	181,809,193.72	141,390,882.85

(二十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	320,714,477.49	232,362,959.29	205,612,110.22	146,188,807.63
其他业务	4,083,732.98	4,349,212.13	3,047,923.53	2,401,089.88
合计	324,798,210.47	236,712,171.42	208,660,033.75	148,589,897.51

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	797,301.01	421,652.49
土地使用税	602,069.80	602,069.80
印花税	342,580.90	58,482.60
教育费附加	345,651.21	184,537.41
房产税	324,814.88	311,345.16
地方教育费附加	230,434.13	123,024.96
环境保护税	96,625.08	132,548.91
车船税	5,843.06	5,140.00
水资源税	4,457.70	9,233.10
合计	2,749,777.77	1,848,034.43

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,971,045.31	1,939,121.90
业务宣传费	115,030.47	-
交通差旅费	37,031.35	29,738.02
业务招待费	2,331.00	-
其他	86,150.84	38,548.59
合计	3,211,588.97	2,007,408.51

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,950,818.52	3,676,359.84
折旧摊销费	1,831,098.27	1,473,568.80
咨询服务及会务费	1,746,044.68	1,452,209.14
中介机构服务费	1,511,959.61	799,464.98
办公绿化费	908,191.61	969,917.09
交通差旅车辆费	630,193.01	923,303.65
业务招待费	264,017.40	332,997.98
其他	124,134.32	318,652.80
合计	11,966,457.42	9,946,474.28

(三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	6,420,498.43	4,648,135.89
直接人工	2,304,045.61	1,896,660.44
技术开发费	1,953,562.94	1,456,310.70
折旧费用	991,783.30	813,107.93
其他费用	38,459.12	208,842.21
合计	11,708,349.40	9,023,057.17

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,999,493.04	2,430,006.95
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	61,514.04	17,828.39
汇兑损益	30,133.35	10,717.82
手续费及其他	17,265.45	21,385.29
合计	1,985,377.80	2,444,281.67

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,079,363.75	4,302,583.77
代扣个人所得税手续费	6,974.08	
合计	2,086,337.83	4,302,583.77

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一万吨沥青焦补助项目	809,541.75	365,183.77	与资产相关
稳岗补贴	-	1,641,600.00	与收益相关
外经贸发展专项资金	-	30,000.00	与收益相关
工业企业调整 稳定就业专项奖金	-	150,000.00	与收益相关
2019 年工程技术中心奖励资金	-	300,000.00	与收益相关
研发财政补助资金	-	1,410,000.00	与收益相关
研发补助省级资金	260,000.00	270,000.00	与收益相关
以工代训补贴	141,200.00	135,800.00	与收益相关
工信局入库企业奖励资金	80,000.00	-	与收益相关
科技局市级重大科技专项	250,000.00	-	与收益相关
商务局跨境电商专项补助资金	102,622.00	-	与收益相关
科技局 2020 年连续三年省级、市级 奖补资金	200,000.00	-	与收益相关
石龙区工业和信息化局专精特新款	80,000.00	-	与收益相关
市科技局研发财政补助资金	120,000.00	-	与收益相关
发改委能源检测在线系统和节能项 目款	36,000.00	-	与收益相关
合计	2,079,363.75	4,302,583.77	

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	-636,726.86	282,611.98
应收款项融资减值损失	-	-
其他应收款坏账损失	933,186.20	336,790.95
合计	296,459.34	619,402.93

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	4,348,331.86	2,495,998.41
固定资产减值损失	1,536,172.79	-
合计	5,884,504.65	2,495,998.41

(三十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-257,316.85	9,632.57	-257,316.85
处置无形资产收益	-	-	-
合计	-257,316.85	9,632.57	-257,316.85

(三十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	-	-	-
其他	675.46	308,560.33	675.46
合计	675.46	308,560.33	675.46

(三十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	748,247.79	94,000.00	748,247.79
非流动资产毁损报废损失	7,118.55	293,812.87	7,118.55
其他	73,975.35	200.00	73,975.35
合计	829,341.69	388,012.87	829,341.69

(三十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,886,077.78	4,740,088.50
递延所得税费用	-794,133.64	-227,963.86
合计	6,091,944.14	4,512,124.64

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	51,283,878.45
按适用税率计算的所得税费用	7,523,244.29
子公司适用不同税率的影响	13,902.70
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
税法规定的额外可扣除费用	-1,944,514.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	499,311.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	6,091,944.14

(四十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	45,191,934.31	31,406,118.00
本公司发行在外普通股的加权平均数	87,000,000.00	87,000,000.00
基本每股收益	0.52	0.36
其中：持续经营基本每股收益	0.52	0.36
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	45,191,934.31	31,406,118.00
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	87,000,000.00	87,000,000.00
稀释每股收益	0.52	0.36
其中：持续经营稀释每股收益	0.52	0.36
终止经营稀释每股收益		

(四十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金保证金	-	10,000.00
政府补助	4,199,822.00	7,987,400.00
利息收入	61,514.04	17,828.39
其他	14,174.34	175,416.20
合计	4,275,510.38	8,190,644.59

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金保证金	269,633.00	12,700.00
付现费用	7,345,629.76	8,036,308.47
其他	878,449.26	94,200.00
合计	8,493,712.02	8,143,208.47

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回资金拆出款	-	10,000,000.00
合计	-	10,000,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付资金拆出款	-	10,000,000.00
合计	-	10,000,000.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到资金拆入款	-	18,000,000.00
合计	-	18,000,000.00

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还资金拆入款	-	14,130,000.00
合计	-	14,130,000.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	45,191,934.31	31,406,118.00
加：信用减值损失	296,459.34	619,402.93
资产减值准备	5,884,504.65	2,495,998.41
固定资产折旧	17,926,073.30	15,825,971.57
生产性生物资产折旧	-	-
油气资产折耗	-	-
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	497,979.06	385,267.86
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	257,316.85	-9,632.57
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,118.55	293,812.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,999,493.04	2,430,006.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-794,133.64	-227,963.86
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）	1,837,849.61	2,761,660.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,338,609.49	16,905,087.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-33,341,223.02	-50,363,145.45
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	13,424,762.56	22,522,584.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	35,603,241.32	23,593,768.35
减：现金的期初余额	23,593,768.35	2,518,403.07
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	12,009,472.97	21,075,365.28

2、 本期支付的取得子公司的现金净额
无。

3、 本期收到的处置子公司的现金净额
无。

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	35,603,241.32	23,593,768.35
其中：库存现金	51,950.27	42,988.50
可随时用于支付的银行存款	35,551,291.05	23,550,779.85
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,603,241.32	23,593,768.35
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		

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	13,736,745.00	抵押贷款
无形资产	14,973,075.16	抵押贷款
合计	28,709,820.16	

(四十四) 外币货币性项目

1、 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			3,260,198.89
其中：美元	511,347.60	6.3757	3,260,198.89
应收账款			40,311.26
其中：美元	6,322.64	6.3757	40,311.26

(四十五) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
			一万吨沥青 青焦项目 补助	7,980,000.00	

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
稳岗补贴	1,641,600.00	-	1,641,600.00	计入当期损益
外经贸发展专项资金	30,000.00	-	30,000.00	计入当期损益
工业企业调整 稳定就 业专项奖金	150,000.00	-	150,000.00	计入当期损益
2019 年工程技术中心 奖励资金	300,000.00	-	300,000.00	计入当期损益
研发财政补助资金	1,410,000.00	-	1,410,000.00	计入当期损益
研发补助省级资金	530,000.00	260,000.00	270,000.00	计入当期损益
以工代训补贴	277,000.00	141,200.00	135,800.00	计入当期损益
工信局入库企业奖励 资金	80,000.00	80,000.00	-	计入当期损益
科技局市级重大科技 专项	250,000.00	250,000.00	-	计入当期损益
商务局跨境电商专项 补助资金	102,622.00	102,622.00	-	计入当期损益
科技局 2020 年连续三 年省级、市级奖补资金	200,000.00	200,000.00	-	计入当期损益
石龙区工业和信息化 局专精特新款	80,000.00	80,000.00	-	计入当期损益
市科技局研发财政补 助资金	120,000.00	120,000.00	-	计入当期损益
发改委能源检测在线 系统和节能项目款	36,000.00	36,000.00	-	计入当期损益
合计	5,207,222.00	1,269,822.00	3,937,400.00	

3、 政府补助的退回

无。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宝丰县欣鑫碳素材料有限公司	河南省平顶山市宝丰县	宝丰县张八桥镇雷庄村	生产制造	100.00%		同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

无。

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

4、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(六) 其他

无。

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的

风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		合计
	1 年以内	1 年以上	
短期借款	43,158,280.97		43,158,280.97
应付账款	9,134,414.03	1,416,259.26	10,550,673.29
合同负债	2,597,251.38	32,126.73	2,629,378.11
其他应付款	60,468.50	197,766.61	258,235.11
合计	54,950,414.88	1,646,152.60	56,596,567.48

项目	上年年末余额		合计
	1年以内	1年以上	
短期借款	39,045,335.34		39,045,335.34
应付账款	5,377,754.74	1,376,142.27	6,753,897.01
合同负债	4,638,110.98	153,215.35	4,791,326.33
其他应付款	144,851.30	400,932.27	545,783.57
合计	49,206,052.36	1,930,289.89	51,136,342.25

(三) 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。

1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于2021年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，利率在合理范围内的变动，不足以对本公司造成不利影响。

2、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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	511,347.60		511,347.60	82,208.80		82,208.80
应收账款	6,322.64		6,322.64			-
合同负债	141.02		141.02	2,475.29		2,475.29
合计	517,811.26	-	517,811.26	84,684.09	-	84,684.09

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资,存在权益工具价格变动的风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资				-
(2) 权益工具投资				-
(3) 衍生金融资产				-
(4) 其他				-
2.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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资				-
(2) 其他				-
◆应收款项融资		20,811,111.70		20,811,111.70
◆其他债权投资				-
◆其他权益工具投资				-
◆其他非流动金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资				-
(2) 权益工具投资				-
(3) 衍生金融资产				-
(4) 其他				-
2.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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资				-
(2) 其他				-
持续以公允价值计量的资产总额	-	20,811,111.70	-	20,811,111.70
◆交易性金融负债	-	-	-	-
1.交易性金融负债	-	-	-	-
(1) 发行的交易性债券				-
(2) 衍生金融负债				-
(3) 其他				-
2.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				-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				-
非持续以公允价值计量的资产总额				-
◆持有待售负债				-
非持续以公允价值计量的负债总额				-

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制人：杨隧运，截止 2021 年 12 月 31 日合计持有母公司股本总额的 60.7048%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张秋民	董事、副总经理
秦长青	董事、副总经理
刘淑琴	实际控制人配偶
张梦楠	持股 5%以上股东张秋民之子
杨文国	董事
刘振科	董事
曹国华	独立董事
姬恒领	独立董事
陈国政	监事会主席
刘玉帅	监事
宋胡辉	监事
姜春田	财务总监
裴广义	董事会秘书

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、 关联租赁情况

无。

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

无。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨遂运、刘淑琴	8,000,000.00	2021/3/27	2023/3/26	否
杨遂运、刘淑琴	5,000,000.00	2021/4/29	2023/4/28	否
欣鑫碳素、杨遂运、刘淑琴	10,000,000.00	2021/12/17	2024/12/16	否
杨遂运	10,000,000.00	2021/9/20	2023/9/19	否
杨遂运	6,000,000.00	2021/9/14	2023/9/13	否

5、 关联方资金拆借

无。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,722,129.36	2,079,831.00

8、 其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

无。

2、 应付项目

无。

(七) 关联方承诺

无。

(八) 资金集中管理

无。

(九) 其他

无。

十一、 股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止2021年12月31日，公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止财务报表批准报出日，公司无需要披露的重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

无。

(五) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	73,695,731.31	39,916,790.62
商业承兑汇票	-	-
合计	73,695,731.31	39,916,790.62

2、 期末公司已质押的应收票据

无。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	55,387,884.82
商业承兑汇票	-	-
合计	-	55,387,884.82

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,134,487.31	21,072,707.84
1至2年	64,197.73	462,356.12
2至3年	-	-
3年以上	288,451.50	288,451.50
小计	9,487,136.54	21,823,515.46
减：坏账准备	751,595.64	1,388,322.50
合计	8,735,540.90	20,435,192.96

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备		-		-		-		-	
其中：									
无									
按组合计提坏账准备	9,487,136.54	100.00	751,595.64	7.92	21,823,515.46	100.00	1,388,322.50	6.36	20,435,192.96
其中：									
关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-
账龄组合	9,487,136.54	100.00	751,595.64	7.92	21,823,515.46	100.00	1,388,322.50	6.36	20,435,192.96
合计	9,487,136.54	100.00	751,595.64		21,823,515.46	100.00	1,388,322.50		20,435,192.96

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	-	-	
账龄组合	9,487,136.54	751,595.64	7.92
合计	9,487,136.54	751,595.64	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,388,322.50	459,934.26	1,096,661.12	-	751,595.64
合计	1,388,322.50	459,934.26	1,096,661.12	-	751,595.64

4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
河南万贯实业有限公司	6,270,128.00	66.09	313,506.40
辽阳兴旺石墨制品有限公司	805,147.62	8.49	40,257.38
宜兴市永旭石墨制品有限公司	550,544.92	5.80	27,527.25
太原市江兴石墨换热设备有限公司	412,113.85	4.34	20,605.69
石嘴山市新宇兰山电碳有限公司	395,495.32	4.17	19,774.77
合计	8,433,429.71	88.89	421,671.49

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	20,511,111.70	5,133,096.03
应收账款		
合计	20,511,111.70	5,133,096.03

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	5,133,096.03	94,289,593.85	78,911,578.18	-	20,511,111.70	
合计	5,133,096.03	94,289,593.85	78,911,578.18	-	20,511,111.70	-

3、 应收款项融资减值准备

无。

4、 期末公司已质押的应收票据

无。

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,706,708.48	-
商业承兑汇票	-	-
合计	25,706,708.48	-

6、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的应收款项融资

无。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	5,061,470.58	957,188.02
合计	5,061,470.58	957,188.02

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,392,533.76	60,197.92
1至2年	-	1,000,000.00
2至3年	1,000,000.00	-
3年以上	12,000.00	13,596.00
小计	5,404,533.76	1,073,793.92
减：坏账准备	343,063.18	116,605.90
合计	5,061,470.58	957,188.02

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
其中：									
无									
按组合计提坏账准备	5,404,533.76	100.00	343,063.18	6.35	1,073,793.92	100.00	116,605.90	10.86	957,188.02
其中：									
按组合计提坏账准备	5,404,533.76	100.00	343,063.18	6.35	1,073,793.92	100.00	116,605.90	10.86	957,188.02
合计	5,404,533.76	100.00	343,063.18		1,073,793.92	100.00	116,605.90		957,188.02

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 关联方组合	3,771,270.20	-	-
组合 3: 押金保证金备用金组合	1,212,000.00	322,000.00	26.57
组合 4: 其他组合	421,263.56	21,063.18	5.00
合计	5,404,533.76	343,063.18	

(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)	
上年年末余额	103,009.90	-	13,596.00	116,605.90
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	231,063.18	-	-	231,063.18
本期转回	3,009.90	-	1,596.00	4,605.90
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	331,063.18	-	12,000.00	343,063.18

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	1,060,197.92	-	13,596.00	1,073,793.92
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期新增	4,392,533.76	-	-	4,392,533.76
本期终止确认	60,197.92	-	1,596.00	61,793.92
其他变动	-	-	-	-
期末余额	5,392,533.76	-	12,000.00	5,404,533.76

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	116,605.90	231,063.18	4,605.90	-	343,063.18
合计	116,605.90	231,063.18	4,605.90	-	343,063.18

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	1,212,000.00	1,012,000.00
往来	4,115,740.20	1,596.00
其他	76,793.56	60,197.92
合计	5,404,533.76	1,073,793.92

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
宝丰县欣鑫碳素材料有 限公司	关联方资 金往来	3,771,270.20	1年以内	69.78	
郑州中小企业担保有限 公司	保证金	1,000,000.00	2-3年	18.50	300,000.00
济宁联辉化工材料有限 公司	代垫款	344,470.00	1年以内	6.37	17,223.50
江苏纬承招标有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	3.70	10,000.00
江西博盛新型制冷剂有 限公司	押金	12,000.00	3年以上	0.22	12,000.00
合计		5,327,740.20		98.57	339,223.50

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	19,159,900.00		19,159,900.00	19,159,900.00		19,159,900.00
对联营、合营企业投资			-			-
合计	19,159,900.00	-	19,159,900.00	19,159,900.00	-	19,159,900.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
	额				减值准备	期末余额
欣鑫碳素	19,159,900.00			19,159,900.00		
合计	19,159,900.00	-	-	19,159,900.00	-	-

2、 对联营、合营企业投资

无。

(六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	321,529,367.75	231,566,476.48	206,083,291.65	151,512,857.83
其他业务	2,320,058.66	3,456,999.10	3,347,288.09	3,009,696.25
合计	323,849,426.41	235,023,475.58	209,430,579.74	154,522,554.08

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-264,435.40	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,079,363.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
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期初至合并日的当期净损益	-	

项目	金额	说明
与公司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	-821,547.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	993,380.67	
减：所得税影响额	160,855.51	
减：少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	832,525.16	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	14.49	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.22	0.51	0.51



证书序号:0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱越弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名: 冯万奇
 Full name: 冯万奇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-02-04
 Date of birth: 1970-02-04
 工作单位: 立信大华会计师事务所有限公司
 Working unit: 立信大华会计师事务所有限公司
 身份证号: 410105700204275
 Identity card No: 410105700204275

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格、继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格、继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册编号: 44000010028
 No. of Certificate: 44000010028
 北京注册会计师协会
 Association of CPAs, Beijing

注册日期: 一九九七年
 Date of Registration: 1997

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格、继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



同意转入
 Agree to be taken in by transferee in

北京注册会计师协会
 Association of CPAs, Beijing

2013年12月9日
 2013.12.9

同意转出
 Agree to be taken in by transferee in

北京注册会计师协会
 Association of CPAs, Beijing

2014年1月24日
 2014.1.24

平顶山东方碳素股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度



平顶山东方碳素股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-89





审计报告

信会师报字[2023]第 ZB10253 号

平顶山东方碳素股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了平顶山东方碳素股份有限公司（以下简称“东方碳素”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方碳素 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东方碳素，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 营业收入的确认	
<p>东方碳素合并财务报表附注中对营业收入的相关披露包含于三、重要会计政策及会计估计（二十五）收入及五、合并财务报表项目注释（二十八）营业收入和营业成本。</p> <p>东方碳素合并口径 2022 年度营业收入 35,638.16 万元。营业收入确认的错报将对财务报表产生重大影响，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>对产品销售收入的发生和完整，我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们了解、测试公司销售与收款循环相关的内部控制制度的设计和执行，复核公司制定的营业收入确认政策是否适当且一贯地运用； 2、我们对营业收入执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利变动的合理性，判断本期营业收入金额是否出现异常波动的情况； 3、我们检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括但不限于营业收入相关的销售合同或订单、销售发票、出库单、回签单等，检查收款记录，对期末应收账款进行函证，核查营业收入的真实性； 4、我们针对资产负债表日前后确认的营业收入，按照不同业务类型收入确认政策规定的营业收入确认时点和确认依据，检查相应单据以确定营业收入是否计入恰当的会计期间。



(二) 存货的计价和分摊	
<p>东方碳素合并财务报表附注中对存货的相关披露包含于三、重要会计政策及会计估计（十一）存货及五、合并财务报表项目注释（七）存货。</p> <p>东方碳素的存货主要分为原材料、自制半成品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。</p> <p>东方碳素合并口径 2022 年 12 月 31 日存货账面价值 26,528.05 万元。</p> <p>因存货占资产比重较大，存货计价和分摊的准确性、错报对财务报表将产生重大影响，因此我们将存货的计价作为关键审计事项。</p>	<p>审计过程中，我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们了解、测试公司与采购与付款、生产与仓储循环相关的内部控制制度的设计和执行； 2、执行存货减值测试，分析可变现净值的合理性，判断是否存在存货跌价的风险； 3、对东方碳素存货实施监盘，检查存货的数量、状况等； 4、执行购货测试，抽样检查存货收发记录、运输单等内外部证据，检查付款记录，对期末应付账款进行函证，并分析原材料采购的真实性及公允性； 5、执行存货发出计价测试，判断东方碳素成本结转的真实性、准确性。

四、其他信息

东方碳素管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括东方碳素 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东方碳素的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方碳素的财务报告过程。

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，就可能对东方碳素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东方碳素不能持续经营。

(五)评价财务报表的总体列报(包括披露)、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)就东方碳素中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：冯万奇（项目合伙人）



中国注册会计师：李福兴



中国·上海

2023年4月20日



平顶山东方碳素股份有限公司

合并资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	19,942,405.93	35,603,241.32
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	五、(二)	63,308,894.03	74,864,447.76
应收账款	五、(三)	6,153,787.84	8,735,540.90
应收款项融资	五、(四)	2,870,751.95	20,811,111.70
预付款项	五、(五)	1,791,316.09	5,787,839.84
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、(六)	31,014,251.36	1,296,260.07
买入返售金融资产		-	-
存货	五、(七)	265,280,515.52	137,324,250.35
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	五、(八)	11,274,306.82	2,839,545.47
流动资产合计		401,636,229.54	287,262,237.41
非流动资产:			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
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	五、(九)	169,020,038.23	147,273,371.66
在建工程	五、(十)	20,354,440.48	7,594,123.38
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、(十一)	14,890,257.25	15,449,038.34
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、(十二)	2,744,883.60	3,874,635.12
其他非流动资产	五、(十三)	13,616,790.00	5,680,581.33
非流动资产合计		220,626,409.56	179,871,749.83
资产总计		622,262,639.10	467,133,987.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



平顶山东方碳素股份有限公司
合并资产负债表(续)

2022年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五、(十四)	70,067,513.74	43,158,280.97
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	五、(十五)	39,892,595.52	10,550,673.29
预收款项		-	-
合同负债	五、(十六)	3,373,113.18	2,629,378.11
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	五、(十七)	5,903,314.27	4,119,261.09
应交税费	五、(十八)	13,252,486.37	5,677,285.04
其他应付款	五、(十九)	351,693.70	258,235.11
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、(二十)	59,081,877.06	56,898,420.43
流动负债合计		191,922,593.84	123,291,534.04
非流动负债:			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、(二十一)	5,008,402.78	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、(二十二)	6,118,811.29	6,767,538.63
递延所得税负债	五、(十二)	1,498,555.47	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		12,625,769.54	6,767,538.63
负债合计		204,548,363.38	130,059,072.67
所有者权益:			
股本	五、(二十三)	87,000,000.00	87,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、(二十四)	30,273,909.02	30,273,909.02
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、(二十五)	20,042,720.64	17,540,453.78
盈余公积	五、(二十六)	30,438,114.37	20,451,358.05
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、(二十七)	249,959,531.69	181,809,193.72
归属于母公司所有者权益合计		417,714,275.72	337,074,914.57
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		417,714,275.72	337,074,914.57
负债和所有者权益总计		622,262,639.10	467,133,987.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 闫楠 主管会计工作负责人: 姜春田

会计机构负责人: 姜春田



平顶山东方碳素股份有限公司

母公司资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		16,676,566.06	34,875,569.87
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	十六、(一)	61,882,878.03	73,695,731.31
应收账款	十六、(二)	6,152,077.50	8,735,540.90
应收款项融资	十六、(三)	2,870,751.95	20,511,111.70
预付款项		1,709,612.09	5,284,289.62
其他应收款	十六、(四)	49,965,406.82	5,061,470.58
存货		258,345,129.47	133,345,969.18
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		9,733,329.06	1,474,545.63
流动资产合计		407,335,750.98	282,984,228.79
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、(五)	19,159,900.00	19,159,900.00
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		163,180,609.83	140,757,365.99
在建工程		20,354,440.48	7,594,123.38
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		10,123,849.60	10,579,943.33
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,810,883.14	2,659,052.11
其他非流动资产		13,616,790.00	5,680,581.33
非流动资产合计		228,246,473.05	186,430,966.14
资产总计		635,582,224.03	469,415,194.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

平顶山东方碳素股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		63,075,397.22	39,053,269.86
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		62,492,618.41	17,435,100.93
预收款项		-	-
合同负债		3,362,302.33	2,602,022.06
应付职工薪酬		5,233,887.27	3,540,485.09
应交税费		12,986,822.51	5,550,842.73
其他应付款		294,343.70	233,035.11
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		57,654,455.65	55,726,147.69
流动负债合计		205,099,827.09	124,140,903.47
非流动负债：			
长期借款		5,008,402.78	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		6,118,811.29	6,767,538.63
递延所得税负债		1,498,555.47	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		12,625,769.54	6,767,538.63
负债合计		217,725,596.63	130,908,442.10
所有者权益：			
股本		87,000,000.00	87,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		30,273,909.02	30,273,909.02
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		17,332,719.97	15,230,408.59
盈余公积		30,438,114.37	20,451,358.05
未分配利润		252,811,884.04	185,551,077.17
所有者权益合计		417,856,627.40	338,506,752.83
负债和所有者权益总计		635,582,224.03	469,415,194.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：姜春印 主管会计工作负责人：姜春印

会计机构负责人：姜春印

姜春印

姜春印

姜春印



平顶山东方碳素股份有限公司

合并利润表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、(二十八)	356,381,611.33	324,798,210.47
其中: 营业收入	五、(二十八)	356,381,611.33	324,798,210.47
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		246,988,593.03	268,333,722.78
其中: 营业成本	五、(二十八)	213,429,199.29	236,712,171.42
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	五、(二十九)	2,888,667.51	2,749,777.77
销售费用	五、(三十)	4,522,214.53	3,211,588.97
管理费用	五、(三十一)	13,962,877.27	11,966,457.42
研发费用	五、(三十二)	11,032,070.71	11,708,349.40
财务费用	五、(三十三)	1,153,563.72	1,985,377.80
其中: 利息费用	五、(三十三)	2,075,690.79	1,999,493.04
利息收入	五、(三十三)	572,169.83	61,514.04
加: 其他收益	五、(三十四)	4,756,628.52	2,086,337.83
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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)	五、(三十五)	24,731.92	-296,459.34
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(三十六)	73,278.15	-5,884,504.65
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(三十七)	80.00	-257,316.85
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		114,247,736.89	52,112,544.68
加: 营业外收入	五、(三十八)	29,628.76	675.46
减: 营业外支出	五、(三十九)	95,556.95	829,341.69
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		114,181,808.70	51,283,878.45
减: 所得税费用	五、(四十)	13,424,714.41	6,091,944.14
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		100,757,094.29	45,191,934.31
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		100,757,094.29	45,191,934.31
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		100,757,094.29	45,191,934.31
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		100,757,094.29	45,191,934.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		100,757,094.29	45,191,934.31
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	五、(四十一)	1.16	0.52
(二) 稀释每股收益(元/股)	五、(四十一)	1.16	0.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



平顶山东方碳素股份有限公司

母公司利润表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、(六)	358,787,400.72	323,849,426.41
减: 营业成本	十六、(六)	217,758,248.57	235,023,475.58
税金及附加		2,666,190.12	2,539,597.68
销售费用		4,522,214.53	3,211,588.97
管理费用		12,297,615.08	10,678,849.97
研发费用		11,032,070.71	11,708,349.40
财务费用		1,049,471.70	1,858,839.43
其中: 利息费用		1,969,396.76	1,871,481.94
利息收入		568,192.46	56,981.62
加: 其他收益		4,673,727.71	2,086,010.57
投资收益 (损失以“-”号填列)		-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,161,515.68	410,269.58
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		73,278.15	-5,884,504.65
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-	-264,537.87
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		113,047,080.19	55,175,963.01
加: 营业外收入		29,628.76	375.46
减: 营业外支出		93,440.87	829,175.60
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		112,983,268.08	54,347,162.87
减: 所得税费用		13,115,704.89	6,610,928.44
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		99,867,563.19	47,736,234.43
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		99,867,563.19	47,736,234.43
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		99,867,563.19	47,736,234.43
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



平顶山东方碳素股份有限公司

合并现金流量表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		242,616,213.47	157,349,280.80
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	5,133,168.11	4,275,510.38
经营活动现金流入小计		247,749,381.58	161,624,791.18
购买商品、接受劳务支付的现金		117,317,060.58	95,101,653.69
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		32,553,796.43	25,154,289.31
支付的各项税费		18,464,069.63	19,450,373.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	36,647,200.30	8,493,712.02
经营活动现金流出小计		204,982,126.94	148,200,028.62
经营活动产生的现金流量净额		42,767,254.64	13,424,762.56
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000.00	220,000.00
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	五、(四十二)	-	-
投资活动现金流入小计		6,000.00	220,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,910,789.28	3,978,186.23
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	五、(四十二)	-	-
投资活动现金流出小计		65,910,789.28	3,978,186.23
投资活动产生的现金流量净额		-65,904,789.28	-3,758,186.23
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		80,200,000.00	43,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十二)	-	-
筹资活动现金流入小计		80,200,000.00	43,100,000.00
偿还债务支付的现金		48,315,318.07	39,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,780,906.99	1,712,962.50
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	五、(四十二)	-	-
筹资活动现金流出小计		73,096,225.06	40,712,962.50
筹资活动产生的现金流量净额		7,103,774.94	2,387,037.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		372,924.31	-44,140.86
五、现金及现金等价物净增加额		-15,660,835.39	12,009,472.97
加：期初现金及现金等价物余额		35,603,241.32	23,593,768.35
六、期末现金及现金等价物余额		19,942,405.93	35,603,241.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



平顶山东方碳素股份有限公司

母公司现金流量表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		241,999,251.55	155,884,651.20
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,935,458.74	4,270,650.70
经营活动现金流入小计		245,934,710.29	160,155,301.90
购买商品、接受劳务支付的现金		109,638,870.65	89,686,277.29
支付给职工以及为职工支付的现金		29,188,607.20	22,459,439.49
支付的各项税费		17,851,696.84	18,826,184.04
支付其他与经营活动有关的现金		36,417,425.57	8,284,344.71
经营活动现金流出小计		193,096,600.26	139,256,245.53
经营活动产生的现金流量净额		52,838,110.03	20,899,056.37
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		2,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,893,001.71	3,882,348.46
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		11,840,000.00	90,000.00
投资活动现金流出小计		77,733,001.71	3,972,348.46
投资活动产生的现金流量净额		-75,733,001.71	-3,972,348.46
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		68,500,000.00	39,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		68,500,000.00	39,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,500,000.00	39,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,677,036.44	1,589,962.51
支付其他与筹资活动有关的现金		-	3,126,747.16
筹资活动现金流出小计		64,177,036.44	43,716,709.67
筹资活动产生的现金流量净额		4,322,963.56	-4,716,709.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		372,924.31	-44,140.86
五、现金及现金等价物净增加额		-18,199,003.81	12,165,857.38
加: 期初现金及现金等价物余额		34,875,569.87	22,709,712.49
六、期末现金及现金等价物余额		16,676,566.06	34,875,569.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



平顶山东方碳素股份有限公司
合并所有者权益变动表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益		本期金额				少数股东权益	所有者权益合计										
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计					
一、上年年末余额				30,273,909.02				17,540,453.78	20,451,358.05			181,809,193.72	337,074,914.57					
加: 会计政策变更			87,000,000.00															
前期差错更正																		
同一控制下企业合并																		
其他																		
二、本年初余额			87,000,000.00	30,273,909.02				17,540,453.78	20,451,358.05				181,809,193.72	337,074,914.57				
三、本期间变动金额(减少以“-”号填列)																		
(一) 综合收益总额																		
(二) 所有者投入和减少资本																		
1. 所有者投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
(三) 利润分配																		
1. 提取盈余公积									9,986,756.32				-32,606,756.32	-22,620,000.00				-22,620,000.00
2. 提取一般风险准备									9,986,756.32				-9,986,756.32					
3. 对所有者(或股东)的分配													-22,620,000.00	-22,620,000.00				-22,620,000.00
4. 其他																		
(四) 所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本(或股本)																		
2. 盈余公积转增资本(或股本)																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
(五) 专项储备									2,502,266.86					2,502,266.86				
1. 本期提取									2,502,266.86					2,502,266.86				
2. 本期使用																		
(六) 其他									230,611.21					230,611.21				
四、本期期末余额			87,000,000.00	30,273,909.02				30,442,780.64	30,438,114.37				249,939,531.60	417,714,275.72				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





平顶山东方碳素股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)

2022年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项	上期金额										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	小计			
一、上年年末余额	87,000,000.00	30,273,909.02	-	-	-	15,677,734.61	-	149,509,753.94	297,444,356.34	-	297,444,356.34	
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-8,118,871.09	-8,118,871.09	-	-8,118,871.09	
二、本年初余额	87,000,000.00	30,273,909.02	-	-	-	15,677,734.61	-	141,390,882.85	289,325,485.25	-	289,325,485.25	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	4,773,623.44	-	40,418,310.87	47,209,429.32	-	47,209,429.32	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	4,773,623.44	-	45,191,934.31	45,191,934.31	-	45,191,934.31	
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,773,623.44	-	-4,773,623.44	-	-	-	
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	4,773,623.44	-	-4,773,623.44	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	3,557,495.01	-	-	3,557,495.01	-	3,557,495.01	
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六)其他	-	-	-	-	-	136,746.91	-	-	136,746.91	-	136,746.91	
四、本期末余额	87,000,000.00	30,273,909.02	-	-	-	20,451,358.05	-	181,809,193.72	337,074,914.57	-	337,074,914.57	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  王军

主管会计工作负责人:  王军

会计机构负责人:  王军



平项山东方碳素股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	盈余公积	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他						
一、上年年末余额		87,000,000.00			30,273,909.02		20,451,358.05	15,230,408.59	185,551,077.17	338,506,752.83
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		87,000,000.00			30,273,909.02		20,451,358.05	15,230,408.59	185,551,077.17	338,506,752.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额							9,986,756.32	2,102,311.38	67,260,806.87	79,349,874.57
(二) 所有者投入和减少资本									99,867,563.19	99,867,563.19
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							9,986,756.32		-32,606,756.32	-22,620,000.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配							9,986,756.32		-9,986,756.32	
3. 其他									-22,620,000.00	-22,620,000.00
(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								2,102,311.38		2,102,311.38
2. 本期使用								2,307,705.90		2,307,705.90
(六) 其他								205,394.52		205,394.52
四、本期期末余额		87,000,000.00			30,273,909.02		30,438,114.37	17,332,719.97	252,811,884.04	417,856,627.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



平顶山东方碳素股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2022年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益								
一、上年年末余额	87,000,000.00	-	-	-	30,273,909.02	-	-	-	13,170,002.60	15,677,734.61	145,807,078.92	291,628,725.15
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,918,612.74	-2,918,612.74
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	87,000,000.00	-	-	-	30,273,909.02	-	-	-	13,170,002.60	15,677,734.61	142,888,466.18	288,710,112.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,060,405.99	4,773,623.44	42,962,610.99	49,796,640.42
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,736,234.43	47,736,234.43
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,773,623.44	-4,773,623.44	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,773,623.44	-4,773,623.44	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定盈余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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,060,405.99	-	-	2,060,405.99
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	2,197,152.90	-	-	2,197,152.90
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	136,746.91	-	-	136,746.91
四、本年年末余额	87,000,000.00	-	-	-	30,273,909.02	-	-	-	15,230,408.59	20,451,358.05	185,551,077.17	338,506,752.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  王彦彦

主管会计工作负责人:  王彦彦

会计机构负责人:  王彦彦



平顶山东方碳素股份有限公司
二〇二二年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

平顶山东方碳素股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身平顶山市东方碳素有限公司(以下简称“东方有限”)成立于2006年2月21日。2014年10月10日整体变更为股份有限公司。公司的统一社会信用代码:91410400785096910B。

截至2022年12月31日止,本公司实收股本8700万股,注册资本为8700万元,注册地址:平顶山市石龙区兴龙路19号,总部地址与注册地址相同。本公司主要经营范围为:特种石墨新材料的研发、生产与销售。

本公司的控股股东、实际控制人为杨遂运。

本财务报表业经公司董事会于2023年4月20日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而

享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得

的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认证据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金

融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

公司执行新金融工具准则时涉及到本公司业务的金融资产具体划分情况如下：除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
银行承兑汇票组合	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
商业承兑汇票组合	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
组合 1：合并范围内关联方	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0。
组合 2：账龄组合	本公司参考其组合内的历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
组合 1：合并范围内关联方	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0。
组合 2：押金保证金组合： 保证金、押金、备用金款项 组合 3：本组合为日常经营活动中应收取的除组合 1、组合 2 外的各类代垫及暂付款项等应收款	本公司参考其组合内的历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、自制半成品、产成品、发出商品、委托加工物资、在产品、周转材料、低值易耗品。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货

的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)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。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(十)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当

期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 後續計量及損益確認方法

(1) 成本法核算的長期股權投資

公司對子公司的長期股權投資，採用成本法核算，除非投資符合持有待售的條件。除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，公司按照享有被投資單位宣告發放的現金股利或利潤確認當期投資收益。

(2) 權益法核算的長期股權投資

對聯營企業和合營企業的長期股權投資，採用權益法核算。初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益，同時調整長期股權投資的成本。

公司按照應享有或應承擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動（簡稱“其他所有者權益變動”），調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

在確認應享有被投資單位淨損益、其他綜合收益及其他所有者權益變動的份額時，以取得投資時被投資單位可辨認淨資產的公允價值為基礎，並按照公司的會計政策及會計期間，对被投資單位的淨利潤和其他綜合收益等進行調整後確認。

公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於公司的部分，予以抵銷，在此基礎上確認投資收益，但投出或出售的資產構成業務的除外。与被投資單位發生的未實現內部交易損失，屬於資產減值損失的，全額確認。

公司對合營企業或聯營企業發生的淨虧損，除負有承擔額外損失義務外，以長期股權投資的賬面價值以及其他實質上構成對合營企業或聯營企業淨投資的長期權益減記至零為限。合營企業或聯營企業以後實現淨利潤的，公司在收益分享額彌補未確認的虧損分擔額後，恢復確認收益分享額。

(3) 長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入當期損益。

部分處置權益法核算的長期股權投資，剩餘股權仍採用權益法核算的，原權益法核算確認的其他綜合收益採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同

的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	4	4.80
机器设备	年限平均法	10	4	9.6
运输工具	年限平均法	4	4	24.00
电子设备和其他	年限平均法	3-10	4	9.60-32.00

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费

用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达

到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50年	直线法	0	土地使用权证登记使用年限
应用软件	3年	直线法	0	预计受益期限

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪

酬负债，并计入当期损益；公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表

日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义

务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时间点履行履约义务:

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时间点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认具体原则

(1) 石墨产品销售收入

①境内销售收入确认

按照合同约定，公司预收全部货款或已取得收款权利且客户承担运费时，货物出厂控制权即发生转移，公司以经客户确认的单据作为收入确认依据。

除预收全部货款或已取得收款权利且客户承担运费外，公司以货物运抵客户指定地点且经客户签收作为控制权转移时点，并以客户签收的货物清单作为收入确认依据。

②境外销售收入确认

境外销售一般采用 FOB 或 C&F 贸易方式，公司以完成货物海关报关手续，且船运公司或货运代理公司签发提单日期作为控制权转移时点，并以船运公司或货运代理公司签发的提单作为收入确认依据。

(2) 加工劳务收入

公司按照合同约定履行完受托加工义务、将产品交付给委托方，以货物到达客户指定地点且经客户签署签收单后作为货物控制权转移时点，并以签收单作为收入确认依据。

3、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计

提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

- (1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公

司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后

的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

(二十九) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让,同时满足下列条件的,本公司对所有租赁选择采用简化方法,不评估是否发生租赁变更,也不重新评估租赁分类:

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变,其中,租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可;
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司後續採用直線法對使用權資產計提折舊。對能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，本公司在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊；否則，租賃資產在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。

本公司按照本附注“三、（十九）長期資產減值”所述原則來確定使用權資產是否已發生減值，並對已識別的減值損失進行會計處理。

（2）租賃負債

在租賃期開始日，本公司對除短期租賃和低價值資產租賃以外的租賃確認租賃負債。租賃負債按照尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。租賃付款額包括：

- 固定付款額（包括實質固定付款額），存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 根據公司提供的擔保余值預計應支付的款項；
- 購買選擇權的行使價格，前提是公司合理確定將行使該選擇權；
- 行使終止租賃選擇權需支付的款項，前提是租賃期反映出公司將行使終止租賃選擇權。

本公司採用租賃內含利率作為折現率，但如果無法合理確定租賃內含利率的，則採用本公司的增量借款利率作為折現率。

本公司按照固定的周期性利率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入当期損益或相關資產成本。

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額在實際發生時計入当期損益或相關資產成本。

在租賃期開始日後，發生下列情形的，本公司重新計量租賃負債，並調整相應的使用權資產，若使用權資產的賬面價值已調減至零，但租賃負債仍需進一步調減的，將差額計入当期損益：

- 當購買選擇權、續租選擇權或終止選擇權的評估結果發生變化，或前述選擇權的實際行使情況與原評估結果不一致的，本公司按變動後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債；
- 當實質固定付款額發生變動、擔保余值預計的應付金額發生變動或用於確定租賃付款額的指數或比率發生變動，本公司按照變動後的租賃付款額和原折現率計算的現值重新計量租賃負債。但是，租賃付款額的變動源自浮動利率變動的，使用修訂後的折現率計算現值。

（3）短期租賃和低價值資產租賃

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的,本公司不评估是否发生租赁变更,继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论

所有权最终是否转移,但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。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(3) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁,本公司继续按

照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十） 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。本公司执行该规定对公司财务报表和经营情况无影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定对公司财务报表和经营情况无影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日(无论发生在等待期内还是结束后)，应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的

会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2022 年度提前执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

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
本公司	15%
宝丰县欣鑫碳素材料有限公司（以下简称“欣鑫碳素”）	25%

（二） 税收优惠

1、本公司于 2020 年 9 月 9 日通过高新技术企业复审并取得高新技术企业证书，编号为 GR202041000947，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，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。

2、依据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）中“2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税”和根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号）规定，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税的规定，公司子公司欣鑫碳素享受此优惠。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	24,019.91	51,950.27
数字货币		
银行存款	19,918,386.02	35,551,291.05
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	-	-
合计	19,942,405.93	35,603,241.32
其中：存放在境外的款项总额		

说明：2022 年 12 月 30 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司郑州国基路支行签订借款合同，借款期限 2022 年 12 月 30 日至 2023 年 12 月 29 日，借款金额 500.00 万元，放款方式为受托支付。上海浦东发展银行股份有限公司郑州国基路支行于 2022 年 12 月 31 日放款，放款金额 500.00 万元。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	63,308,894.03	74,864,447.76
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	-	-
合计	63,308,894.03	74,864,447.76

2、 期末公司已质押的应收票据

无。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	58,643,372.33
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	-	-
合计	-	58,643,372.33

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,477,671.41	9,134,487.31
1至2年	-	64,197.73
2至3年	-	-
3年以上	-	288,451.50
小计	6,477,671.41	9,487,136.54
减：坏账准备	323,883.57	751,595.64
合计	6,153,787.84	8,735,540.90

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备		-		-		-		-	
其中：									
无									
按组合计提坏账准备	6,477,671.41	100.00	323,883.57	5.00	9,487,136.54	100.00	751,595.64	7.92	8,735,540.90
其中：									
账龄组合	6,477,671.41	100.00	323,883.57	5.00	9,487,136.54	100.00	751,595.64	7.92	8,735,540.90
合计	6,477,671.41	100.00	323,883.57		9,487,136.54	100.00	751,595.64		8,735,540.90

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	6,477,671.41	323,883.57	5.00
合计	6,477,671.41	323,883.57	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	751,595.64	324,757.37	463,606.14	288,863.30	323,883.57
合计	751,595.64	324,757.37	463,606.14	288,863.30	323,883.57

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	288,863.30

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
浙江华熔科技有限公司	3,250,024.00	50.17	162,501.20
济宁金海洋新能源科技有限公司	1,447,683.60	22.35	72,384.18
宜兴市晨阳冶金材料有限公司	623,732.50	9.63	31,186.63
山东恒圣石墨科技有限公司	417,950.00	6.45	20,897.50
宝丰县金石新材料有限公司	285,273.91	4.40	14,263.70
合计	6,024,664.01	93.00	301,233.20

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,870,751.95	20,811,111.70
应收账款	-	-
合计	2,870,751.95	20,811,111.70

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	20,811,111.70	86,680,831.54	104,621,191.29	-	2,870,751.95	
合计	20,811,111.70	86,680,831.54	104,621,191.29	-	2,870,751.95	-

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,018,474.73	-
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	-	-
合计	36,018,474.73	-

4、 应收款项融资减值准备

无。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,791,316.09	100.00	5,787,839.84	100.00
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	1,791,316.09	100.00	5,787,839.84	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河南奥鑫合金有限公司	255,153.51	14.24
无锡卓领金属制品有限公司	200,000.00	11.16
郑州腾亚商贸有限公司	156,240.00	8.72
开源证券股份有限公司	150,000.00	8.37
郑州明志科技咨询服务有限公司	120,000.00	6.70
合计	881,393.51	49.19

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	31,014,251.36	1,296,260.07
合计	31,014,251.36	1,296,260.07

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	32,645,465.62	627,642.18
1至2年	1,176.70	-
2至3年	-	1,000,000.00
3年以上	12,000.00	1,198,892.00
小计	32,658,642.32	2,826,534.18
减：坏账准备	1,644,390.96	1,530,274.11
合计	31,014,251.36	1,296,260.07

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备		-	-			-
其中：						
无						
按组合计提坏账准备	32,658,642.32	100.00	5.04	2,826,534.18	100.00	54.14
合计	32,658,642.32	100.00		2,826,534.18	100.00	1,296,260.07

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
组合 2：押金保证金备用金组合	1,362,010.97	79,500.55	5.84
组合 3：其他组合	31,296,631.35	1,564,890.41	5.00
合计	32,658,642.32	1,644,390.96	

(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)	
上年年末余额	331,382.11	-	1,198,892.00	1,530,274.11
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,632,390.96	-	-	1,632,390.96
本期转回	331,382.11	-	1,186,892.00	1,518,274.11
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,632,390.96	-	12,000.00	1,644,390.96

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	1,627,642.18	-	1,198,892.00	2,826,534.18
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

账面余额	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	-	-	-	-
本期新增	32,646,642.32	-	-	32,646,642.32
本期终止确认	1,627,642.18	-	1,186,892.00	2,814,534.18
其他变动	-	-	-	-
期末余额	32,646,642.32	-	12,000.00	32,658,642.32

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,530,274.11	1,632,390.96	1,518,274.11	-	1,644,390.96
合计	1,530,274.11	1,632,390.96	1,518,274.11	-	1,644,390.96

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	1,362,000.00	1,212,000.00
往来	31,141,116.03	1,531,362.00
其他	155,526.29	83,172.18
合计	32,658,642.32	2,826,534.18

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平顶山市瑞宝自然资源开发有限公司	暂借款	20,326,605.20	1 年以内	62.24	1,016,330.26
平顶山市石龙区国库支付服务中心	暂借款	10,812,134.13	1 年以内	33.11	540,606.71
郑州中小企业融资担	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.06	50,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
保有限公司					
江苏纬承招标有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	0.92	15,000.00
陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	0.15	2,500.00
合计		32,488,739.33		99.48	1,624,436.97

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,381,713.82		16,381,713.82	9,098,680.98		9,098,680.98
自制半成品	60,649,929.43	2,199,103.58	58,450,825.85	37,138,268.81	6,894,872.36	30,243,396.45
产成品	25,127,490.78	1,787,328.21	23,340,162.57	18,642,859.43	1,364,350.27	17,278,509.16
发出商品	775,142.64		775,142.64	1,583,768.65		1,583,768.65
委托加工商品	116,580,522.08		116,580,522.08	49,898,063.09		49,898,063.09
在产品	33,497,647.41		33,497,647.41	19,006,383.05		19,006,383.05
周转材料	13,926,505.28		13,926,505.28	9,192,204.00		9,192,204.00
低值易耗品	2,327,995.87		2,327,995.87	1,023,244.97		1,023,244.97
合计	269,266,947.31	3,986,431.79	265,280,515.52	145,583,472.98	8,259,222.63	137,324,250.35

2、存貨跌價準備及合同履約成本減值準備

項目	上年年末餘額	本期增加金額		本期減少金額		期末餘額
		計提	其他	轉回或轉銷	其他	
原材料						
自製半成品	6,894,872.36	-	-	4,695,768.78	-	2,199,103.58
產成品	1,364,350.27	583,157.82	-	160,179.88	-	1,787,328.21
發出商品						
委託加工商品						
在产品						
周轉材料						
低值易耗品						
合計	8,259,222.63	583,157.82	-	4,855,948.66	-	3,986,431.79

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税款	-	33,473.02
待认证及待抵扣进项税	11,274,306.82	2,806,072.45
合计	11,274,306.82	2,839,545.47

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	169,020,038.23	147,273,371.66
固定资产清理	-	-
合计	169,020,038.23	147,273,371.66

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	48,106,874.54	183,775,935.37	5,854,950.49	13,034,669.69	250,772,430.09
(2) 本期增加金额	3,349,873.25	26,243,281.19	2,123,632.49	13,024,351.77	44,741,138.70
—购置	-	10,595,069.48	2,123,632.49	13,024,351.77	25,743,053.74
—在建工程转入	3,349,873.25	15,648,211.71	-	-	18,998,084.96
—企业合并增加	-	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	2,013,746.04	7,075,109.98	239,383.76	129,498.05	9,457,737.83
—处置或报废	2,013,746.04	7,075,109.98	239,383.76	129,498.05	9,457,737.83
—其他	-	-	-	-	-
(4) 期末余额	49,443,001.75	202,944,106.58	7,739,199.22	25,929,523.41	286,055,830.96
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	14,822,118.03	77,516,483.02	4,184,583.62	5,439,700.97	101,962,885.64
(2) 本期增加金额	2,351,393.62	16,792,198.90	730,918.05	3,251,078.32	23,125,588.89
—计提	2,351,393.62	16,792,198.90	730,918.05	3,251,078.32	23,125,588.89
—其他	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	719,060.21	6,986,408.63	229,808.41	117,404.55	8,052,681.80

項目	房屋建築物	機器設備	運輸工具	電子設備及其他	合計
—處置或報廢	719,060.21	6,986,408.63	229,808.41	117,404.55	8,052,681.80
—其他	-	-	-	-	-
(4) 期末餘額	16,454,451.44	87,322,273.29	4,685,693.26	8,573,374.74	117,035,792.73
3. 減值準備					
(1) 上年年末餘額	-	1,536,172.79	-	-	1,536,172.79
(2) 本期增加金額	-	-	-	-	-
—計提	-	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-	-
(3) 本期減少金額	-	1,536,172.79	-	-	1,536,172.79
—處置或報廢	-	1,536,172.79	-	-	1,536,172.79
—其他	-	-	-	-	-
(4) 期末餘額	-	-	-	-	-
4. 賬面價值					
(1) 期末賬面價值	32,988,550.31	115,621,833.29	3,053,505.96	17,356,148.67	169,020,038.23
(2) 上年年末賬面價值	33,284,756.51	104,723,279.56	1,670,366.87	7,594,968.72	147,273,371.66

3、 暂时闲置的固定资产

无。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	63,401.12	尚未办理

6、 固定资产清理

无。

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	20,354,440.48	7,594,123.38
工程物资	-	-
合计	20,354,440.48	7,594,123.38

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Φ2000/3500-150MPa 等静压机			-	7,102,301.08		7,102,301.08
新型实验炭化炉			-	491,822.30		491,822.30
超细结构石墨智能 化生产线技改项目	1,722,497.35		1,722,497.35			-
年产3万吨高端特 种石墨	2,926,523.43		2,926,523.43			-
4500吨四柱液压机	6,132,743.34		6,132,743.34			-
更衣室改造工程	2,687,894.04		2,687,894.04			-
待安装设备	6,884,782.32		6,884,782.32			-
合计	20,354,440.48	-	20,354,440.48	7,594,123.38	-	7,594,123.38

3、重要的在建工程項目本期變動情況

項目名稱	預算數	上年年末餘額	本期增加金額	本期轉入固 定資產金額	本期其他減 少金額	期末餘額	工程累計 投入占預 算比例(%)	工程進度	利息資本 化累計金 額	其中：本期 利息資本化 金額	本期利息 資本化率 (%)	資金來源
0-2000/3500-150MPa 等靜压机	不适用	7,102,301.08	2,051,105.01	9,153,406.09	-	-	-	已轉固	-	-	-	自有資金
超細結構石墨智能 化生產線技改項目	40,800,000.00		9,050,871.28	7,328,373.93		1,722,497.35	22.18%	在建中				自有資金
年產3萬噸高強特 種石墨	108,072.22萬 元		2,926,523.43			2,926,523.43		在建中				自有資金
更衣室改造工程	2,600,000.00		2,687,894.04			2,687,894.04	103.38%	尚未驗收				自有資金
4500噸四柱液压机	不适用		6,132,743.34			6,132,743.34		尚未安裝 調試				自有資金
合計		7,102,301.08	22,849,137.10	16,481,780.02	-	13,449,658.16						

4、 本期计提在建工程减值准备情况

无。

5、 工程物资

无。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	17,691,062.60	727,646.54	18,418,709.14
(2) 本期增加金额	-	-	-
— 购置	-	-	-
— 内部研发	-	-	-
— 企业合并增加	-	-	-
— 其他	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-
— 处置	-	-	-
— 失效且终止确认的部分			-
— 其他			-
(4) 期末余额	17,691,062.60	727,646.54	18,418,709.14
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	2,717,987.44	251,683.36	2,969,670.80
(2) 本期增加金额	353,821.20	204,959.89	558,781.09
— 计提	353,821.20	204,959.89	558,781.09
— 其他			-
(3) 本期减少金额	-	-	-
— 处置	-	-	-
— 失效且终止确认的部分			-
— 其他			-
(4) 期末余额	3,071,808.64	456,643.25	3,528,451.89
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-
— 计提	-	-	-
— 其他			-
(3) 本期减少金额	-	-	-
— 处置	-	-	-
— 失效且终止确认的部分			-
— 其他			-

项目	土地使用权	应用软件	合计
(4) 期末余额	-	-	-
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	14,619,253.96	271,003.29	14,890,257.25
(2) 上年年末账面价值	14,973,075.16	475,963.18	15,449,038.34

2、 使用寿命不确定的知识产权

无。

3、 具有重要影响的单项知识产权

无。

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

无。

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值损失	3,986,431.79	597,964.77	9,795,395.42	1,469,309.31
信用减值损失	1,968,274.53	295,337.51	2,281,869.75	461,001.55
可弥补亏损	-	-	547,262.49	136,815.62
职工薪酬	-	-	69,621.28	10,463.19
递延收益	6,118,811.29	917,821.69	6,767,538.63	1,015,130.79
内部交易未实现利润	6,225,064.17	933,759.63	5,212,764.40	781,914.66
合计	18,298,581.78	2,744,883.60	24,674,451.97	3,874,635.12

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产累计折旧税会差异	9,990,369.78	1,498,555.47	-	-
合计	9,990,369.78	1,498,555.47	-	-

- 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债
无。
- 4、未确认递延所得税资产明细
无。
- 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期
无。

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设 备款	13,616,790.00		13,616,790.00	5,680,581.33		5,680,581.33
合计	13,616,790.00	-	13,616,790.00	5,680,581.33	-	5,680,581.33

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	-	-
抵押担保借款	47,058,402.78	31,140,105.02
保证借款	1,986,838.74	2,002,444.44
信用借款	21,022,272.22	10,015,731.51
合计	70,067,513.74	43,158,280.97

短期借款分类的说明：

1、2022年4月1日，公司与中国工商银行股份有限公司平顶山华鹰支行签订抵押担保借款合同，借款期限为2022年4月1日至2023年4月1日，借款金额800.00万元，该借款由杨遂运、刘淑琴提供担保，同时以公司名下房产作为抵押，抵押担保合同号0170700015-2022年华鹰（保）字00046号-01、0170700015-2022年华鹰（保）字00046号-02、0170700015-2022年华鹰（抵）字00046号；

2、2022年6月17日，公司与招商银行股份有限公司郑州农业路支行签订综合授信借款合同，借款期限为2022年6月17日至2023年6月17日，借款金

额 600.00 万元，借款合同号 371XY2021044624（授信协议）；

3、2022 年 9 月 19 日，公司与广发银行股份有限公司郑州科技支行签订综合授信借款合同，借款期限 2022 年 9 月 19 日至 2023 年 8 月 19 日，借款金额 100 万元，借款合同号（2022）郑银综授额字第 000218 号-02；

4、2022 年 9 月 29 日，公司与中信银行股份有限公司平顶山分行签订担保借款合同，借款期限 2022 年 9 月 29 日至 2023 年 6 月 29 日，借款金额 581.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴提供担保，担保合同号（2022）信豫银最保字第 2208055-1 号、（2022）信豫银最保字第 2208055-2 号；

5、2022 年 9 月 30 日，公司与中国农业银行股份有限公司平顶山石龙支行签订抵押担保借款合同，借款期限 2022 年 9 月 30 日至 2023 年 9 月 29 日，借款金额 900.00 万元，该借款由杨遂运提供担保，同时以公司名下房产作为抵押，抵押担保合同号 41042120220929001；

6、2022 年 10 月 9 日，公司与中信银行股份有限公司平顶山分行营业部签订担保借款合同，借款期限 2022 年 10 月 9 日至 2023 年 6 月 29 日，借款金额 300.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴提供担保，担保合同号（2022）信豫银最保字第 2208055-1 号、（2022）信豫银最保字第 2208055-2 号；

7、2022 年 10 月 18 日，公司与中信银行股份有限公司平顶山分行营业部签订担保借款合同，借款期限 2022 年 10 月 18 日至 2023 年 6 月 29 日，借款金额 250.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴提供担保，担保合同号（2022）信豫银最保字第 2208055-1 号/（2022）信豫银最保字第 2208055-2 号；

8、2022 年 10 月 26 日，公司与中信银行股份有限公司平顶山分行营业部签订担保借款合同，借款期限 2022 年 10 月 26 日至 2023 年 6 月 29 日，借款金额 369.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴提供担保，担保合同号（2022）信豫银最保字第 2208055-1 号/（2022）信豫银最保字第 2208055-2 号；

9、2022 年 11 月 17 日，公司与广发银行股份有限公司郑州科技支行签订综合授信借款合同，借款期限 2022 年 11 月 17 日至 2023 年 11 月 8 日，借款金额 900.00 万元，借款合同号（2022）郑银综授额字第 000218 号-03；

10、2022 年 12 月 13 日，公司与中国银行股份有限公司宝丰支行签订抵押担保借款合同，借款期限为 2022 年 12 月 13 日至 2023 年 12 月 13 日，借款金额 1,000.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴和欣鑫碳素提供担保，同时以公司名下房产作为抵押，抵押担保合同号 BPDS20E2022110B、BPDS20E2022110B、DPDS20E2022110；

11、2022 年 12 月 30 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司郑州国基路

支行签订综合授信借款合同，借款期限 2022 年 12 月 30 日至 2023 年 12 月 29 日，借款金额 500.00 万元，借款合同号 76012022282165；

12、2022 年 3 月 30 日，子公司欣鑫碳素与中国银行股份有限公司宝丰支行签订保证借款合同，借款期限为 2022 年 3 月 30 日至 2023 年 2 月 28 日，借款金额 200.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴、平顶山东方碳素股份有限公司承担连带责任保证，保证合同号 BPDS20E2022008A、BPDS20E2022008B、PDS20E2022008，2022 年 4 月，欣鑫碳素提前归还贷款 51.53 万元；

13、2022 年 9 月 14 日，子公司欣鑫碳素与中国银行股份有限公司宝丰支行签订担保借款合同，借款期限为 2022 年 9 月 14 日至 2023 年 9 月 14 日，借款金额 50 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴、平顶山东方碳素股份有限公司承担连带责任保证，担保合同号 BPDS20E2022008A、BPDS20E2022008B、PDS20E2022008；

14、2022 年 12 月 14 日，子公司欣鑫碳素与中国银行股份有限公司宝丰支行签订抵押担保借款合同，借款期限 2022 年 12 月 14 日至 2023 年 11 月 14 日，借款金额 500.00 万元，该借款由杨遂运、刘淑琴提供担保，同时以子公司欣鑫碳素名下房产作为抵押，抵押担保合同号 DPDS20E2022113、BPDS20E2022113。

- 2、 已逾期未偿还的短期借款
无。

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
采购款	31,527,633.33	7,196,694.79
工程设备款	8,148,457.19	2,661,363.99
其他	216,505.00	692,614.51
合计	39,892,595.52	10,550,673.29

- 2、 账龄超过一年的重要应付账款
无。

(十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,373,113.18	2,629,378.11
合计	3,373,113.18	2,629,378.11

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因
无。

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,119,261.09	31,975,687.89	30,191,634.71	5,903,314.27
离职后福利-设定提存计划	-	1,616,678.23	1,616,678.23	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	4,119,261.09	33,592,366.12	31,808,312.94	5,903,314.27

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,049,639.81	28,935,286.98	27,169,073.74	5,815,853.05
(2) 职工福利费	-	1,392,929.82	1,392,929.82	-
(3) 社会保险费	-	803,470.23	803,470.23	-
其中：医疗保险费	-	731,902.16	731,902.16	-
工伤保险费	-	71,568.07	71,568.07	-
生育保险费	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	343,372.00	343,372.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	69,621.28	500,628.86	482,788.92	87,461.22
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	4,119,261.09	31,975,687.89	30,191,634.71	5,903,314.27

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,549,291.36	1,549,291.36	-
失业保险费	-	67,386.87	67,386.87	-
合计	-	1,616,678.23	1,616,678.23	-

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	7,162,273.84	2,873,069.74
增值税	5,099,132.41	2,229,522.96
城市维护建设税	350,022.31	153,985.92
教育费附加	252,309.14	111,087.24
土地使用税	150,517.45	150,517.45
环境保护税	87,907.68	26,248.21
房产税	81,416.14	81,203.72
印花税	67,703.20	50,568.90
水资源税	1,204.20	1,080.90
合计	13,252,486.37	5,677,285.04

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	351,693.70	258,235.11
合计	351,693.70	258,235.11

1、 应付利息

无。

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	89,432.86	33,505.77
押金保证金	230,110.84	211,660.84
代垫暂付款及其他	32,150.00	13,068.50
合计	351,693.70	258,235.11

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

无。

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	438,504.73	341,819.16
背书未到期应收票据	58,643,372.33	56,556,601.27
合计	59,081,877.06	56,898,420.43

(二十一) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	-	-
抵押借款	5,008,402.78	-
保证借款	-	-
信用借款	-	-
合计	5,008,402.78	-

长期借款分类的说明：

2022年7月28日，公司与平顶山市石龙区农村信用合作联社签订抵押借款合同，借款期限为2022年7月28日至2025年7月25日，借款金额500.00万元，该借款以公司名下房产作为抵押，抵押合同号抵281009520270725ccl。

(二十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,767,538.63	440,000.00	1,088,727.34	6,118,811.29	见下述说明
合计	6,767,538.63	440,000.00	1,088,727.34	6,118,811.29	

说明：2022年5月，公司收到先进制造业发展专项资金44.00万元，用于一万吨沥青焦补助项目的建设，使用期限为10年。

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一万吨沥青焦补助项目	6,767,538.63	440,000.00	1,088,727.34		6,118,811.29	与资产相关
合计	6,767,538.63	440,000.00	1,088,727.34	-	6,118,811.29	

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	87,000,000.00					-	87,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	30,273,909.02			30,273,909.02
其他资本公积				-
合计	30,273,909.02	-	-	30,273,909.02

(二十五) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	17,540,453.78	2,732,878.07	230,611.21	20,042,720.64
合计	17,540,453.78	2,732,878.07	230,611.21	20,042,720.64

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,451,358.05	20,451,358.05	9,986,756.32		30,438,114.37
任意盈余公积					-
合计	20,451,358.05	20,451,358.05	9,986,756.32	-	30,438,114.37

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	181,809,193.72	149,509,753.94
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-8,118,871.09
调整后年初未分配利润	181,809,193.72	141,390,882.85
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	100,757,094.29	45,191,934.31

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	9,986,756.32	4,773,623.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	22,620,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	249,959,531.69	181,809,193.72

(二十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	354,407,574.37	210,853,553.17	320,714,477.49	232,362,959.29
其他业务	1,974,036.96	2,575,646.12	4,083,732.98	4,349,212.13
合计	356,381,611.33	213,429,199.29	324,798,210.47	236,712,171.42

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	860,298.61	797,301.01
土地使用税	602,069.80	602,069.80
教育费附加	373,949.10	345,651.21
房产税	328,058.03	324,814.88
地方教育费附加	249,299.37	230,434.13
环境保护税	242,035.03	96,625.08
印花税	221,731.47	342,580.90
车船税	6,565.00	5,843.06
水资源税	4,661.10	4,457.70
合计	2,888,667.51	2,749,777.77

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,347,984.25	2,971,045.31
业务宣传费	161,359.82	115,030.47
业务招待费	11,489.00	2,331.00
交通差旅费	1,381.46	37,031.35
其他	-	86,150.84
合计	4,522,214.53	3,211,588.97

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,033,832.15	4,950,818.52
中介机构服务费	2,058,515.98	1,511,959.61
折旧摊销费	1,545,069.61	1,831,098.27
办公绿化费	963,726.42	908,191.61
交通差旅车辆费	737,646.22	630,193.01
业务招待费	562,250.70	264,017.40
咨询服务及会务费	590,893.10	1,746,044.68
停工损失	256,808.46	
其他	214,134.63	124,134.32
合计	13,962,877.27	11,966,457.42

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	6,621,264.34	6,420,498.43
直接人工	2,951,131.12	2,304,045.61
折旧费用	1,186,743.66	991,783.30
技术开发费	184,905.66	1,953,562.94
其他费用	88,025.93	38,459.12
合计	11,032,070.71	11,708,349.40

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,075,690.79	1,999,493.04
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	572,169.83	61,514.04
汇兑损益	-366,215.77	30,133.35
手续费及其他	16,258.53	17,265.45
合计	1,153,563.72	1,985,377.80

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,670,615.97	2,079,363.75
代扣个人所得税手续费	7,141.07	6,974.08
税费减免	78,871.48	
合计	4,756,628.52	2,086,337.83

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一万吨沥青焦补助项目	1,088,727.34	809,541.75	与资产相关
商务局外经贸发展金	130,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	50,888.63	-	与收益相关
外经贸发展专项资金	30,000.00	-	与收益相关
2020年度市级重大科技专项资金	250,000.00		与收益相关
上市奖补资金	3,000,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助资金	1,000.00		与收益相关
研发财政补助资金	120,000.00	260,000.00	与收益相关
以工代训补贴		141,200.00	与收益相关
工信局入库企业奖励资金		80,000.00	与收益相关
科技局市级重大科技专项		250,000.00	与收益相关
商务局跨境电商专项补助资金		102,622.00	与收益相关
科技局2020年连续三年省级、市级奖补资金		200,000.00	与收益相关
石龙区工业和信息化局专精特新款		80,000.00	与收益相关
市科技局研发财政补助资金		120,000.00	与收益相关
发改委能源检测在线系统和节能项目款		36,000.00	与收益相关
合计	4,670,615.97	2,079,363.75	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-138,848.77	-636,726.86
其他应收款坏账损失	114,116.85	933,186.20
合计	-24,731.92	296,459.34

(三十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-73,278.15	4,348,331.86
固定资产减值损失	-	1,536,172.79
合计	-73,278.15	5,884,504.65

(三十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	80.00	-257,316.85	80.00
合计	80.00	-257,316.85	80.00

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废处置利得	23,424.65		23,424.65
其他	6,204.11	675.46	6,204.11
合计	29,628.76	675.46	29,628.76

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	748,247.79	10,000.00
滞纳金	554.76	73,975.35	554.76
非流动资产毁损报废损失	85,002.19	7,118.55	85,002.19
合计	95,556.95	829,341.69	95,556.95

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,796,407.42	6,886,077.78
递延所得税费用	2,628,306.99	-794,133.64
合计	13,424,714.41	6,091,944.14

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	114,181,808.70
按适用税率计算的所得税费用	17,127,271.30
子公司适用不同税率的影响	163,220.53
调整以前期间所得税的影响	27,426.97
非应税收入的影响	-
税法规定的额外可扣除费用	-4,595,711.31

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	702,506.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	13,424,714.41

(四十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	100,757,094.29	45,191,934.31
本公司发行在外普通股的加权平均数	87,000,000.00	87,000,000.00
基本每股收益	1.16	0.52
其中：持续经营基本每股收益	1.16	0.52
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	100,757,094.29	45,191,934.31
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	87,000,000.00	87,000,000.00
稀释每股收益	1.16	0.52
其中：持续经营稀释每股收益	1.16	0.52
终止经营稀释每股收益		

(四十二) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金保证金	400.00	-
政府补助	4,021,888.63	4,199,822.00
利息收入	348,231.63	61,514.04
其他	762,647.85	14,174.34
合计	5,133,168.11	4,275,510.38

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金保证金	173,450.00	269,633.00
付现费用	6,358,014.80	7,345,629.76
其他	30,115,735.50	878,449.26
合计	36,647,200.30	8,493,712.02

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

无。

(四十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	100,757,094.29	45,191,934.31
加：信用减值损失	-24,731.92	296,459.34
资产减值准备	-73,278.15	5,884,504.65
固定资产折旧	23,125,588.89	17,926,073.30
油气资产折耗	-	-
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	558,781.09	497,979.06
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-80.00	257,316.85
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	85,002.19	7,118.55
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-	-
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,075,690.79	1,999,493.04
投资损失 (收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	1,129,751.52	-794,133.64

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,498,555.47	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-123,683,474.33	1,837,849.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,764,967.13	-26,338,609.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	39,083,321.93	-33,341,223.02
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	42,767,254.64	13,424,762.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	19,942,405.93	35,603,241.32
减：现金的期初余额	35,603,241.32	23,593,768.35
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-15,660,835.39	12,009,472.97

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	19,942,405.93	35,603,241.32
其中：库存现金	24,019.91	51,950.27
可随时用于支付的数字货币	-	-
可随时用于支付的银行存款	19,918,386.02	35,551,291.05
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,942,405.93	35,603,241.32
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		

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,000,000.00	受托支付资金
固定资产	11,720,605.40	抵押贷款
无形资产	14,062,253.96	抵押贷款
在建工程	2,687,894.04	抵押贷款
合计	33,470,753.40	

(四十五) 外币货币性项目

1、 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			263,998.73
其中：美元	37,905.80	6.9646	263,998.73
应收账款			66,196.78
其中：美元	9,504.75	6.9646	66,196.78

(四十六) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
一万吨沥青焦项目补助	8,420,000.00	递延收益	1,088,727.34	809,541.75	计入其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
商务局外经贸发展金	130,000.00	130,000.00	-	计入其他收益
稳岗补贴	50,888.63	50,888.63	-	计入其他收益
外经贸发展专项资金	30,000.00	30,000.00	-	计入其他收益
2020年度市级重大科	250,000.00	250,000.00		计入其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
技专项资金				
上市奖补资金	3,000,000.00	3,000,000.00		计入其他收益
一次性扩岗补助资金	1,000.00	1,000.00		计入其他收益
研发财政补助资金	380,000.00	120,000.00	260,000.00	计入其他收益
以工代训补贴	141,200.00		141,200.00	计入其他收益
工信局入库企业奖励资金	80,000.00		80,000.00	计入其他收益
科技局市级重大科技专项	250,000.00		250,000.00	计入其他收益
商务局跨境电商专项补助资金	102,622.00		102,622.00	计入其他收益
科技局 2020 年连续三年省级、市级奖补资金	200,000.00		200,000.00	计入其他收益
石龙区工业和信息化局专精特新款	80,000.00		80,000.00	计入其他收益
市科技局研发财政补助资金	120,000.00		120,000.00	计入其他收益
发改委能源检测在线系统和节能项目款	36,000.00		36,000.00	计入其他收益
合计	4,851,710.63	3,581,888.63	1,269,822.00	

3、 政府补助的退回

无。

(四十七) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	100,000.00	100,000.00

2、 作为出租人

无。

3、 执行新冠肺炎疫情租金减让会计处理规定的影响

对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，本公司选择按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》采用简化方法进行会计处理。

本公司作为承租人采用上述简化方法处理相关租金减让冲减本期营业成本、管理费用和销售费用合计人民币 0.00 元；冲减上期营业成本、管理费用和销售费用合计人民币 0.00 元。

本公司作为出租人采用上述简化方法处理相关租金减让冲减本期营业收入人民币 0.00 元，不足冲减的部分计入投资收益人民币 0.00 元；冲减上期营业收入人民币 0.00 元，不足冲减的部分计入投资收益人民币 0.00 元。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
欣鑫碳素	河南省平顶山市宝丰县	宝丰县张八桥镇密庄村	生产制造	100.00		同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

无。

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

4、 用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(六) 其他

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	70,067,513.74		70,067,513.74
应付账款	38,399,520.31	1,493,075.21	39,892,595.52
合同负债	3,373,113.18	-	3,373,113.18
其他应付款	85,719.77	265,973.93	351,693.70
合计	111,925,867.00	1,759,049.14	113,684,916.14

项目	上年年末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	43,158,280.97		43,158,280.97
应付账款	9,134,414.03	1,416,259.26	10,550,673.29
合同负债	2,597,251.38	32,126.73	2,629,378.11
其他应付款	60,468.50	197,766.61	258,235.11
合计	54,950,414.88	1,646,152.60	56,596,567.48

(三) 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。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比

例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	37,905.80		37,905.80	511,347.60		511,347.60
应收账款	9,504.75		9,504.75	6,322.64		6,322.64
合计	47,410.55	-	47,410.55	517,670.24	-	517,670.24

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
◆交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资				-
(2) 权益工具投资				-
(3) 衍生金融资产				-
(4) 其他				-
2.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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资				-
(2) 其他				-
◆应收款项融资		2,870,751.95		2,870,751.95
◆其他债权投资				-
◆其他权益工具投资				-
◆其他非流动金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资				-
(2) 权益工具投资				-
(3) 衍生金融资产				-
(4) 其他				-
2.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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资				-
(2) 其他				-
持续以公允价值计量的资产总额	-	2,870,751.95	-	2,870,751.95
◆交易性金融负债	-	-	-	-
1.交易性金融负债	-	-	-	-
(1) 发行的交易性债券				-
(2) 衍生金融负债				-
(3) 其他				-
2.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				-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				-

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
◆持有待售负债				-
非持续以公允价值计量的负债总额				-

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司控股股东及最终实际控制人：杨遂运，截止 2022 年 12 月 31 日合计持有公司股本总额的 60.7048%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张秋民	持股 5%以上股东、董事
秦长青	董事、副总经理
刘淑琴	实际控制人配偶
杨晓鹏	实际控制人之子
张梦楠	持股 5%以上股东张秋民之子
公司董事监事高管	公司关键管理人员

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、 关联租赁情况

无。

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

无。

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
欣鑫碳素、杨遂运、刘淑琴	东方碳素	10,000,000.00	2022/12/13	2023/12/13	否
杨遂运	东方碳素	5,000,000.00	2022/7/25	2025/7/25	否
杨遂运、刘淑琴	东方碳素	8,000,000.00	2022/4/1	2023/4/1	否
郑州中小企业担保有限公司，杨遂运	东方碳素	1,000,000.00	2022/9/19	2023/8/19	否
郑州中小企业担保有限公司，杨遂运	东方碳素	9,000,000.00	2022/11/17	2023/11/8	否
杨遂运	东方碳素	9,000,000.00	2022/9/30	2023/9/29	否
杨遂运、刘淑琴	东方碳素	6,000,000.00	2022/6/17	2023/6/17	否
杨遂运、刘淑琴	东方碳素	5,810,000.00	2022/9/29	2023/6/29	否
杨遂运、刘淑琴	东方碳素	3,000,000.00	2022/10/9	2023/6/29	否
杨遂运、刘淑琴	东方碳素	2,500,000.00	2022/10/18	2023/6/29	否
杨遂运、刘淑琴	东方碳素	3,690,000.00	2022/10/26	2023/6/29	否
杨遂运、刘淑琴	东方碳素	5,000,000.00	2022/12/30	2023/12/29	否
东方碳素、杨遂运、刘淑琴	欣鑫碳素	1,484,681.93	2022/3/30	2023/2/28	否
东方碳素、杨遂运、刘淑琴	欣鑫碳素	500,000.00	2022/9/14	2023/9/14	否
杨遂运、刘淑琴	欣鑫碳素	5,000,000.00	2022/12/14	2023/11/14	否

5、 关联方资金拆借

无。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,940,001.52	2,722,129.36

8、 其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

无。

2、 应付项目

无。

(七) 关联方承诺

无。

(八) 资金集中管理

无。

十一、 股份支付

无。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2023年3月16日，公司作为承租人与远东国际融资租赁有限公司（以下简称“远东租赁”）签订售后回租租赁协议，租赁物（17台/套生产设备）原价值人民币共计20,958,427.36元，双方确认租赁物协议价款为人民币20,600,000.00元，由杨遂运、刘淑琴提供连带责任保证。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

无。

(五) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、资本管理

无。

十五、其他重要事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	61,882,878.03	73,695,731.31
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	-	-
合计	61,882,878.03	73,695,731.31

2、 期末公司已质押的应收票据

无。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	57,217,356.33
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	-	-
合计	-	57,217,356.33

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,475,871.05	9,134,487.31
1至2年	-	64,197.73
2至3年	-	-
3年以上	-	288,451.50
小计	6,475,871.05	9,487,136.54
减：坏账准备	323,793.55	751,595.64
合计	6,152,077.50	8,735,540.90

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备		-		-		-		-	
其中：									
无									
按组合计提坏账准备	6,475,871.05	100.00	323,793.55	5.00	9,487,136.54	100.00	751,595.64	7.92	8,735,540.90
其中：									
账龄组合	6,475,871.05	100.00	323,793.55	5.00	9,487,136.54	100.00	751,595.64	7.92	8,735,540.90
合计	6,475,871.05	100.00	323,793.55		9,487,136.54	100.00	751,595.64		8,735,540.90

按单项计提坏账准备:

无。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,475,871.05	323,793.55	5.00
合计	6,475,871.05	323,793.55	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	751,595.64	324,667.35	463,606.14	288,863.30	323,793.55
合计	751,595.64	324,667.35	463,606.14	288,863.30	323,793.55

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	288,863.30

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
浙江华熔科技有限公司	3,250,024.00	50.19	162,501.20
济宁金海洋新能源科技有限公司	1,447,683.60	22.36	72,384.18
宜兴市晨阳冶金材料有限公司	623,732.50	9.63	31,186.63
山东恒圣石墨科技有限公司	417,950.00	6.45	20,897.50
宝丰县金石新材料有限公司	285,273.91	4.41	14,263.70
合计	6,024,664.01	93.04	301,233.20

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

- 7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额
无。

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,870,751.95	20,511,111.70
应收账款		
合计	2,870,751.95	20,511,111.70

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	20,511,111.70	85,382,302.20	103,022,661.95	-	2,870,751.95	
合计	20,511,111.70	85,382,302.20	103,022,661.95	-	2,870,751.95	-

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,018,474.73	-
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	-	-
合计	36,018,474.73	-

- 4、 应收款项融资减值准备
无。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	49,965,406.82	5,061,470.58
合计	49,965,406.82	5,061,470.58

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	49,825,654.27	4,392,533.76
1至2年	1,771,270.20	-
2至3年	-	1,000,000.00
3年以上	12,000.00	12,000.00
小计	51,608,924.47	5,404,533.76
减：坏账准备	1,643,517.65	343,063.18
合计	49,965,406.82	5,061,470.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备 金额	账面余额		坏账准备 金额
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备		-	-			
其中：						
无						
按组合计提坏账准备	51,608,924.47	100.00	1,643,517.65	3.18	49,965,406.82	100.00
合计	51,608,924.47	100.00	1,643,517.65		49,965,406.82	100.00
					343,063.18	6.35
					5,404,533.76	100.00
					5,404,533.76	100.00
					343,063.18	6.35
					5,061,470.58	100.00
					5,061,470.58	100.00

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
组合 1：关联方组合	18,966,571.56	-	
组合 2：押金保证金备用金组合	1,362,010.97	79,500.55	5.84
组合 3：其他组合	31,280,341.94	1,564,017.10	5.00
合计	51,608,924.47	1,643,517.65	

(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)	
上年年末余额	331,063.18	-	12,000.00	343,063.18
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,631,517.65	-	-	1,631,517.65
本期转回	331,063.18	-	-	331,063.18
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,631,517.65	-	12,000.00	1,643,517.65

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	5,392,533.76	-	12,000.00	5,404,533.76
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期新增	49,825,654.27	-	-	49,825,654.27
本期终止确认	3,621,263.56	-	-	3,621,263.56
其他变动	-	-	-	-
期末余额	51,596,924.47	-	12,000.00	51,608,924.47

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	343,063.18	1,631,517.65	331,063.18	-	1,643,517.65
合计	343,063.18	1,631,517.65	331,063.18	-	1,643,517.65

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	1,362,000.00	1,212,000.00
往来	50,106,510.89	4,115,740.20
其他	140,413.58	76,793.56
合计	51,608,924.47	5,404,533.76

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平顶山市瑞宝自然资源开发有限公司	暂借款	20,326,605.20	1 年以内	39.39	1,016,330.26
宝丰县欣鑫碳素材料有限公司	关联方资金往来	18,966,571.56	0-2 年	36.75	
平顶山市石龙区国库支付服务中心	暂借款	10,812,134.13	1 年以内	20.95	540,606.71
郑州中小企业融资担保有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	1.94	50,000.00
江苏纬承招标有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	0.58	15,000.00
合计		51,405,310.89		99.61	1,621,936.97

(8) 涉及政府補助的其他應收款項

無。

(9) 因金融資產轉移而終止確認的其他應收款項

無。

(10) 轉移其他應收款項且繼續涉入形成的資產、負債金額

無。

(五) 長期股權投資

項目	期末餘額			上年年末餘額		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
對子公司投資	19,159,900.00		19,159,900.00	19,159,900.00		19,159,900.00
對聯營、合營企業投資			-			-
合計	19,159,900.00	-	19,159,900.00	19,159,900.00	-	19,159,900.00

1、 對子公司投資

被投資單位	上年年末餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	本期計提 減值準備	減值準備 期末餘額
欣鑫碳素	19,159,900.00			19,159,900.00		
合計	19,159,900.00	-	-	19,159,900.00	-	-

2、 對聯營、合營企業投資

無。

(六) 營業收入和營業成本

1、 營業收入和營業成本情況

項目	本期金額		上期金額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	355,182,211.54	214,190,563.73	321,529,367.75	231,566,476.48
其他業務	3,605,189.18	3,567,684.84	2,320,058.66	3,456,999.10
合計	358,787,400.72	217,758,248.57	323,849,426.41	235,023,475.58

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-56,497.54	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,670,615.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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期初至合并日的当期净损益		
与公司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	-9,350.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,604,767.78	
减：所得税影响额	692,424.83	
减：少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	3,912,342.95	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	26.39	1.16	1.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	25.37	1.11	1.11

平顶山东方碳素股份有限公司

(加盖公章)

二〇二二年四月二十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律事务及其他会计业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



扫描此码注册企业信用信息,获取更多应用服务。

仅供报告使用,其他无效。登记机关



2023年01月12日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0001247

说明

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

本证书自2010年6月1日起
 停止使用，特此公告。



发证机关:

二〇一〇年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名: 冯万奇
 Full name: 冯万奇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-02-04
 Date of birth: 1970-02-04
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 410105700204275
 Identity card No: 410105700204275



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

CPA 注册会计师
 BICPA 国际注册会计师
 2014

CPA 注册会计师
 BICPA 国际注册会计师
 2015

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

CPA 注册会计师
 BICPA 国际注册会计师
 2016

CPA 注册会计师
 BICPA 国际注册会计师
 2017

注册号: 410100010028
 No. of certificate: 410100010028
 批准注册协会: 注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 注册会计师协会
 发证日期: 一九九七年 月 日
 Date of issuance: 一九九七年 月 日

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

同意登记
 Agree to be recorded in the new registration

同意人: 注册会计师
 Agree on holder to be transferred to: 注册会计师
 (CPA)

同意日期: 2012年12月4日
 Agree on holder to be transferred to: 2012年12月4日
 (CPA)

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

同意登记
 Agree to be recorded in the new registration

同意人: 注册会计师
 Agree on holder to be transferred to: 注册会计师
 (CPA)

同意日期: 2014年1月24日
 Agree on holder to be transferred to: 2014年1月24日
 (CPA)

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

CPA 注册会计师
 BICPA 国际注册会计师
 2010



中国注册会计师协会
河南省注册会计师协会
郑州市注册会计师协会

注册编号: 110001630058
No. of certificate
注册注册会计师: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2007 年 10 月 28 日
Date of issuance



姓名: 李福兴
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1979-03-24
Date of birth
工作单位: 中审会计师事务所有限公司郑州分公司
Working unit
身份证号码: 410511197903240617
Identity card No.

年度检验登记
Annual Inspection Registration
姓名: 李福兴
Name
注册编号: 110001630058
Registration No.
请, 继续年检一年。
Please, continue to inspect for another year after.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
用章人
Used by
同意人
Agreed by
2013年12月4日
2013年12月4日
2013年12月4日
2013年12月4日



2014年3月29日



本证书继续有效
This certificate is valid for another year



2015年2月1日



输入: 2013.5.15
输入: 李福兴 李福兴
一、注册会计师行业...
二、注册会计师行业...
三、注册会计师行业...
四、注册会计师行业...
五、注册会计师行业...
六、注册会计师行业...
七、注册会计师行业...
八、注册会计师行业...
九、注册会计师行业...
十、注册会计师行业...
1. When the CPA shall show the valid this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent authority (ICPA) when the CPA stops conducting business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.