

湖南金铠新材料科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2023]44750 号

目 录

审计报告	1
财务报表	4
财务报表附注	18



审计报告

天职业字[2023]44750 号

湖南金铠新材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南金铠新材料科技股份有限公司（以下简称“金铠新材”）财务报表，包括 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年 1-5 月、2022 年度和 2021 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，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，公允反映了金铠新材 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况、合并经营成果及经营成果、合并现金流量及现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金铠新材，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



审计报告（续）

天职业字[2023]44750 号

治理层负责监督金铠新材的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（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，就可能对金铠新材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金铠新材不能持续经营。

（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）就金铠新材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。



审计报告（续）

天职业字[2023]44750 号

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表（续）

编制单位：湖南金铂新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	19,900,000.00	32,848,960.00	11,831,352.00	六、（十五）
△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	2,221,393.00			六、（十六）
应付账款	2,063,566.12	3,643,833.02	2,342,921.36	六、（十七）
预收款项				
合同负债	225.66	9,783.19	6,852.21	六、（十八）
△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	1,561,360.31	2,747,557.75	1,659,099.11	六、（十九）
应交税费	645,051.66	3,508,521.75	1,489,583.96	六、（二十）
其他应付款	3,072,837.34	174,756.84	6,428,312.42	六、（二十一）
其中：应付利息				
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	37,916.66			六、（二十二）
其他流动负债	11,395,353.34	26,794,340.66	22,143,085.90	六、（二十三）
流动负债合计	40,897,704.09	69,727,753.21	45,901,206.96	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	21,000,000.00		21,470,000.00	六、（二十四）
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	1,287,500.00	1,350,000.00		六、（二十五）
递延所得税负债	57,566.23	58,141.59		六、（二十六）
其他非流动负债				
非流动负债合计	22,345,066.23	1,408,141.59	21,470,000.00	
负债合计	63,242,770.32	71,135,894.80	67,371,206.96	
所有者权益				
股本	22,471,900.00	22,022,497.00	20,000,000.00	六、（二十六）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	8,888,772.78	8,138,241.78	4,760,672.78	六、（二十七）
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,925,123.19	2,434,902.94	947,400.64	六、（二十八）
△一般风险准备				
未分配利润	26,100,132.81	21,772,532.22	8,385,011.54	六、（二十九）
归属于母公司所有者权益合计	60,385,928.78	54,368,173.94	34,093,084.96	
少数股东权益				
所有者权益合计	60,385,928.78	54,368,173.94	34,093,084.96	
负债及所有者权益合计	123,628,699.10	125,504,068.74	101,464,291.92	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：湖南金铂新材料科技股份有限公司

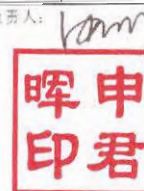
金额单位：元

项 目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	32,596,724.78	95,932,003.32	59,820,026.32	
其中：营业收入	32,596,724.78	95,932,003.32	59,820,026.32	六、（三十）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	28,174,873.05	78,932,734.78	49,272,783.54	
其中：营业成本	21,793,943.19	63,164,240.18	38,964,829.83	六、（三十）
△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	556,010.02	949,058.19	502,560.82	六、（三十一）
销售费用	1,180,841.07	2,910,576.31	2,026,592.73	六、（三十二）
管理费用	1,785,064.55	3,786,329.09	2,089,331.19	六、（三十三）
研发费用	2,084,729.17	5,917,906.89	3,185,153.69	六、（三十四）
财务费用	774,285.05	2,204,624.12	2,504,315.28	六、（三十五）
其中：利息费用	774,054.86	2,230,609.14	2,528,080.91	六、（三十五）
利息收入	2,446.56	26,897.06	25,330.67	六、（三十五）
加：其他收益	974,500.00	522,764.19	501,672.49	六、（三十六）
投资收益（损失以“-”号填列）	-73,001.85	-113,600.27	-190,815.82	六、（三十七）
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）	348,755.37	-571,578.71	-216,761.42	六、（三十八）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-461,814.05	-223,449.40		六、（三十九）
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,210,291.20	16,613,404.35	10,641,338.03	
加：营业外收入	130,000.04	89,788.42	10,150.66	六、（四十）
减：营业外支出		129,413.50	1,392.00	六、（四十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,340,291.24	16,573,779.27	10,650,096.69	
减：所得税费用	522,470.40	1,698,756.29	1,176,090.28	六、（四十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,817,820.84	14,875,022.98	9,474,006.41	
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）	4,817,820.84	14,875,022.98	9,474,006.41	
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）	4,817,820.84	14,875,022.98	9,474,006.41	
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	4,817,820.84	14,875,022.98	9,474,006.41	
归属于母公司所有者的综合收益总额	4,817,820.84	14,875,022.98	9,474,006.41	
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）	0.22	0.68	0.47	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.22	0.68	0.47	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：湖南金铂新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	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	30,625,441.42	83,487,007.39	51,471,221.51	
△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	1,542,120.77	1,998,512.22	581,226.82	六、（四十三）
经营活动现金流入小计	32,167,562.19	85,485,519.61	52,052,448.33	
购买商品、接受劳务支付的现金	19,634,949.19	65,194,165.89	38,796,535.78	
△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	6,655,766.12	12,846,924.03	7,477,460.04	
支付的各项税费	5,610,479.67	6,315,607.93	1,645,175.02	
支付其他与经营活动有关的现金	2,132,902.35	3,767,249.16	1,992,112.49	六、（四十三）
经营活动现金流出小计	34,034,097.33	88,123,947.01	49,911,283.33	
经营活动产生的现金流量净额	-1,866,535.14	-2,638,427.40	2,141,165.00	六、（四十二）
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	2,979,713.81	2,384,378.63	3,222,871.85	
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	2,979,713.81	2,384,378.63	3,222,871.85	
投资活动产生的现金流量净额	-2,979,713.81	-2,384,378.63	-3,222,871.85	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	1,199,934.00	5,400,066.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	33,552,947.00	34,894,868.76	24,616,961.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	34,752,881.00	40,294,934.76	24,616,961.00	
偿还债务支付的现金	21,000,000.00	37,011,485.96	14,657,483.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	809,140.05	2,926,444.32	2,326,045.84	
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				
筹资活动现金流出小计	21,809,140.05	39,937,930.28	16,983,528.84	
筹资活动产生的现金流量净额	12,943,740.95	357,004.48	7,633,432.16	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	8,097,492.00	-4,665,801.55	6,551,725.31	六、（四十三）
加：期初现金及现金等价物的余额	2,016,485.63	6,682,287.18	130,561.87	六、（四十三）
六、期末现金及现金等价物余额	10,113,977.63	2,016,485.63	6,682,287.18	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张毅

晖申印君

晖申印君



合并所有者权益变动表

编制单位：湖南金铂新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2023年1-5月												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	22,022,497.00				8,138,241.78				2,434,902.94		21,772,532.22		54,368,173.94		54,368,173.94
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	22,022,497.00				8,138,241.78				2,434,902.94		21,772,532.22		54,368,173.94		54,368,173.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	449,403.00				750,531.00				490,220.25		4,327,600.59		6,017,754.84		6,017,754.84
（一）综合收益总额											4,817,820.84		4,817,820.84		4,817,820.84
（二）所有者投入和减少资本	449,403.00				750,531.00								1,199,934.00		1,199,934.00
1 所有者投入的普通股	449,403.00				750,531.00								1,199,934.00		1,199,934.00
2 其他权益工具持有者投入资本															
3 股份支付计入所有者权益的金额															
4 其他															
（三）利润分配									490,220.25		-490,220.25				
1 提取盈余公积									490,220.25		-490,220.25				
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 本年提取															
2 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	22,471,900.00				8,888,772.78				2,925,123.19		26,100,132.81		60,385,928.78		60,385,928.78

法定代表人：

张毅

主管会计工作负责人：

申君

会计机构负责人：

申君



合并所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南金铂新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2022年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	20,000,000.00				4,760,672.78				947,400.64		8,385,011.54		34,093,084.96		34,093,084.96
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	20,000,000.00				4,760,672.78				947,400.64		8,385,011.54		34,093,084.96		34,093,084.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,022,497.00				3,377,569.00				1,487,502.30		13,387,520.68		20,275,088.98		20,275,088.98
（一）综合收益总额											14,875,022.98		14,875,022.98		14,875,022.98
（二）所有者投入和减少资本	2,022,497.00				3,377,569.00								5,400,066.00		5,400,066.00
1 所有者投入的普通股	2,022,497.00				3,377,569.00								5,400,066.00		5,400,066.00
2 其他权益工具持有者投入资本															
3 股份支付计入所有者权益的金额															
4 其他															
（三）利润分配									1,487,502.30		-1,487,502.30				
1 提取盈余公积									1,487,502.30		-1,487,502.30				
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 本年提取															
2 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	22,022,497.00				8,138,241.78				2,434,902.94		21,772,532.22		54,368,173.94		54,368,173.94

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(续)

编制单位: 湖南金记新材料科技股份有限公司

金额单位: 元

项目	2021年度														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	20,000,000.00				4,760,672.78						-141,594.23		24,619,078.55		24,619,078.55	
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	20,000,000.00				4,760,672.78						-141,594.23		24,619,078.55		24,619,078.55	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								947,400.64			8,526,605.77		9,474,006.41		9,474,006.41	
（一）综合收益总额											9,474,006.41		9,474,006.41		9,474,006.41	
（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								947,400.64			-947,400.64					
2 提取一般风险准备								947,400.64			-947,400.64					
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 本年提取																
2 本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	20,000,000.00				4,760,672.78			947,400.64			8,385,011.54		34,093,084.96		34,093,084.96	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表

编制单位：湖南金铂新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	9,350,278.09	2,016,485.63	6,682,287.18	
△准备金				
△拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	26,388,176.80	34,268,826.31	26,850,335.11	
应收账款	16,419,392.44	23,606,084.40	12,684,995.19	十七、(一)
应收款项融资	4,970,370.29	6,160,294.77	2,508,320.22	
预付款项	550,686.72	746,872.92	892,228.70	
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	631,188.12	245,679.56	255,822.39	十七、(二)
其中：应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	11,921,892.75	12,450,075.68	8,040,635.48	
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	554,478.84	144,073.28	208,489.41	
流动资产合计	70,786,464.05	79,638,392.55	58,123,113.68	
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	12,000,000.00			十七、(三)
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	45,106,351.74	42,683,951.39	40,975,000.47	
在建工程		959,787.94	1,611,814.08	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	158,937.33			
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	1,197,981.85	1,295,497.16	439,114.54	
递延所得税资产	432,422.10	424,950.80	109,627.15	
其他非流动资产	377,088.85	501,488.90	205,622.00	
非流动资产合计	59,272,781.87	45,865,676.19	43,341,178.24	
资产总计	130,059,245.92	125,504,068.74	101,464,291.92	

法定代表人：


张毅印

主管会计工作负责人：


申君印

会计机构负责人：


申君印

资产负债表（续）

编制单位：湖南金铂新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	19,900,000.00	32,848,960.00	11,831,352.00	
△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	2,221,393.00			
应付账款	1,860,785.26	3,643,833.02	2,342,921.36	
预收款项				
合同负债	225.66	9,783.19	6,852.21	
△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	1,513,051.99	2,747,557.75	1,659,099.11	
应交税费	644,981.48	3,508,521.75	1,489,583.96	
其他应付款	9,670,161.85	174,756.84	6,428,512.42	
其中：应付利息				
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	37,916.66			
其他流动负债	11,395,353.34	26,794,340.66	22,143,085.90	
流动负债合计	47,243,869.24	69,727,753.21	45,901,206.96	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	21,000,000.00		21,470,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	1,287,500.00	1,350,000.00		
递延所得税负债	57,566.23	58,141.59		
其他非流动负债				
非流动负债合计	22,345,066.23	1,408,141.59	21,470,000.00	
负债合计	69,588,935.47	71,135,894.80	67,371,206.96	
所有者权益				
股本	22,471,900.00	22,022,497.00	20,000,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	8,888,772.78	8,138,241.78	4,760,672.78	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,925,123.19	2,434,902.94	947,400.64	
△一般风险准备				
未分配利润	26,184,514.48	21,772,532.22	8,385,011.54	
所有者权益合计	60,470,310.45	54,368,173.94	34,093,084.96	
负债及所有者权益合计	130,059,245.92	125,504,068.74	101,464,291.92	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张毅

申君

申君



利润表

编制单位: 湖南金铂新材料科技股份有限公司

金额单位: 元

项 目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	32,596,724.78	95,932,003.32	59,820,026.32	
其中: 营业收入	32,596,724.78	95,932,003.32	59,820,026.32	十七、(四)
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	28,063,114.15	78,932,734.78	49,272,783.54	
其中: 营业成本	21,793,943.19	63,164,240.18	38,964,829.83	十七、(四)
△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	556,010.02	949,058.19	502,560.82	
销售费用	1,180,841.07	2,910,576.31	2,026,592.73	
管理费用	1,674,174.29	3,786,329.09	2,089,531.19	
研发费用	2,084,729.17	5,917,906.89	3,185,153.69	
财务费用	773,416.41	2,204,624.12	2,504,315.28	
其中: 利息费用	774,054.86	2,230,609.14	2,528,080.91	
利息收入	2,302.20	26,897.06	25,330.67	
加: 其他收益	974,500.00	522,764.19	801,672.49	
投资收益 (损失以“-”号填列)	-73,001.85	-113,600.27	-190,815.82	十七、(五)
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)	349,505.37	-571,578.71	-216,761.42	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-461,814.05	-223,449.40		
资产处置收益 (亏损以“-”号填列)				
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	5,322,800.10	16,613,404.35	10,641,358.03	
加: 营业外收入	130,000.04	89,788.42	10,150.66	
减: 营业外支出		129,413.50	1,392.00	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	5,452,800.14	16,573,779.27	10,650,096.69	
减: 所得税费用	550,597.63	1,698,756.29	1,176,090.28	
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	4,902,202.51	14,875,022.98	9,474,006.41	
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	4,902,202.51	14,875,022.98	9,474,006.41	
(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	4,902,202.51	14,875,022.98	9,474,006.41	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张毅

申君

申君



现金流量表

编制单位：湖南金地新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	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	30,625,441.42	83,487,007.39	51,471,221.51	
△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	10,539,707.25	1,998,512.22	581,226.82	
经营活动现金流入小计	41,165,148.67	85,485,519.61	52,052,448.33	
购买商品、接受劳务支付的现金	19,615,628.67	65,194,165.89	38,796,535.78	
△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	6,621,350.47	12,846,924.03	7,477,460.04	
支付的各项税费	5,610,479.67	6,315,607.93	1,645,175.02	
支付其他与经营活动有关的现金	2,089,199.57	3,767,249.16	1,992,112.49	
经营活动现金流出小计	33,936,658.38	88,123,947.01	49,911,283.33	
经营活动产生的现金流量净额	7,228,490.29	-2,638,427.40	2,141,165.00	
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	838,438.78	2,384,378.63	3,222,871.85	
投资支付的现金	12,000,000.00			
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	12,838,438.78	2,384,378.63	3,222,871.85	
投资活动产生的现金流量净额	-12,838,438.78	-2,384,378.63	-3,222,871.85	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	1,199,934.00	5,400,066.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	33,552,947.00	34,894,868.76	24,616,961.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	34,752,881.00	40,294,934.76	24,616,961.00	
偿还债务支付的现金	21,000,000.00	37,011,485.96	14,657,483.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	809,140.05	2,926,444.32	2,326,045.84	
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				
筹资活动现金流出小计	21,809,140.05	39,937,930.28	16,983,528.84	
筹资活动产生的现金流量净额	12,943,740.95	357,004.48	7,633,432.16	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	7,333,792.46	-4,665,801.55	6,551,725.31	
加：期初现金及现金等价物的余额	2,016,485.63	6,682,287.18	130,561.87	
六、期末现金及现金等价物余额	9,350,278.09	2,016,485.63	6,682,287.18	

法定代表人：

张毅

主管会计工作负责人：

申君

会计机构负责人：

申君





所有者权益变动表

编制单位：湖南金铝新材料科技股份有限公司

金额单位：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	△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	22,022,497.00				8,138,241.78				2,434,902.94		21,772,532.22	54,368,173.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	22,022,497.00				8,138,241.78				2,434,902.94		21,772,532.22	54,368,173.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	449,403.00				750,531.00				490,220.25		4,411,982.26	6,102,136.51
（一）综合收益总额											4,902,202.51	4,902,202.51
（二）所有者投入和减少资本	449,403.00				750,531.00							1,199,934.00
1 所有者投入的普通股	449,403.00				750,531.00							1,199,934.00
2 其他权益工具持有者投入资本												
3 股份支付计入所有者权益的金额												
4 其他												
（三）利润分配									-490,220.25		-490,220.25	
1 提取盈余公积									490,220.25		-490,220.25	
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 本年提取												
2 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	22,471,900.00				8,888,772.78				2,925,123.19		26,184,514.48	60,470,310.45

法定代表人

张毅

主管会计工作负责人

晖申印君

会计机构负责人

晖申印君



所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南金铂新材料科技股份有限公司

金额单位：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	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	20,000,000.00				4,760,672.78				947,400.64		8,385,011.54	34,093,084.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,000,000.00				4,760,672.78				947,400.64		8,385,011.54	34,093,084.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,022,497.00				3,377,569.00				1,487,502.30		13,387,520.68	20,275,088.98
（一）综合收益总额											14,875,022.98	14,875,022.98
1.所有者投入和减少资本	2,022,497.00				3,377,569.00							5,400,066.00
1.所有者投入的普通股	2,022,497.00				3,377,569.00							5,400,066.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（二）利润分配									1,487,502.30		-1,487,502.30	
1.提取盈余公积									1,487,502.30		-1,487,502.30	
2.提取一般风险准备												
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												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	22,022,497.00				8,138,241.78				2,434,902.94		21,772,532.22	54,368,173.94

法定代表人：

张毅

主管会计工作负责人：

申君

会计机构负责人：

申君



所有者权益变动表(续)

编制单位: 湖南金冠新材料科技股份有限公司

金额单位: 元

项目	股本	2021年度			资本公积	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	其他权益工具							
一、上年年末余额	20,000,000.00				4,760,672.78					-141,504.23	24,619,078.55
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	20,000,000.00				4,760,672.78					-141,504.23	24,619,078.55
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
1. 所有者投入和减少资本											
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								947,400.64		8,526,605.77	9,474,006.41
2. 提取一般风险准备								947,400.64		9,474,006.41	
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(三) 所有者投入资本											
1. 资本公积转增资本(或股本)								947,400.64		-947,400.64	
2. 盈余公积转增资本(或股本)								947,400.64		-947,400.64	
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. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00				4,760,672.78			947,400.64		8,385,011.54	34,093,084.96

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张毅

晖申印君

晖申印君



湖南金铠新材料科技股份有限公司

2021 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日

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

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南金铠新材料科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“金铠新材”)成立于 2018 年 8 月 13 日, 湘潭市市场监督管理局核发了统一社会信用代码为 91430300MA4PT7RW81 的营业执照。公司住所: 湘潭县易俗河镇天易大道以南(湘潭柏屹自主创新园二期 9 栋); 公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股); 法定代表人: 张毅; 注册资本: 人民币 2,565.6179 万元。

(二) 历史沿革

1. 2018 年 8 月, 金铠新材设立

2018 年 7 月 5 日, 召集人张毅按照《公司法》规定召开股东会, 全体股东参加会议, 全体股东一致同意以现金方式投资人民币 3,000.00 万元。2018 年 8 月 8 日, 召集人张毅按照《公司法》规定召开股东会, 全体股东参加会议, 一致通过: 公司注册资本 2,000.00 万元, 认缴出资 2,000.00 万元, 其中张毅认缴出资 627.00 万元、周钢认缴出资 562.40 万元、周雄辉认缴出资 380.00 万元、章国良认缴出资 190.00 万元、贺辉华认缴出资 240.60 万元, 出资时间为 2018 年 12 月 30 日前, 并以此办理工商备案登记。

最终公司实际收到所有股东总计出资额 3,000.00 万元, 2,000.00 万元计入实收资本, 1,000.00 万元计入资本公积。其中: 张毅出资 940.50 万元, 627.00 万元计入实收资本, 313.50 万元计入资本公积; 周钢出资 843.60 万元, 562.40 万元计入实收资本, 281.20 万元计入资本公积; 周雄辉出资 570.00 万元, 380.00 万元计入实收资本, 190.00 万元计入资本公积; 章国良出资 285.00 万元, 190.00 万元计入实收资本, 95.00 万元计入资本公积; 贺辉华出资 360.90 万元, 240.60 万元计入实收资本, 120.30 万元计入资本公积。

金铠新材设立阶段的股权结构如下:

序号	股东姓名	投资额 (万元)	其中：实收资本 (万元)	其中：资本公积 (万元)	出资方式	持股比例
1	张毅	940.50	627.00	313.50	货币	31.35%
2	周钢	843.60	562.40	281.20	货币	28.12%
3	周雄辉	570.00	380.00	190.00	货币	19.00%
4	贺辉华	360.90	240.60	120.30	货币	12.03%
5	章国良	285.00	190.00	95.00	货币	9.50%
	合计	<u>3,000.00</u>	<u>2,000.00</u>	<u>1,000.00</u>		<u>100.00%</u>

2. 2019 年 7 月，金铠新材第一次股权转让

2019 年 6 月 28 日，金铠新材股东会同意股东章国良将其持有的金铠新材 9.5% 股权（对应 190 万元注册资本）转让给章丫，同意股东贺辉华将其持有的金铠新材 12.03% 的股权（对应 240.60 万元注册资本）转让给贺晓凡。2019 年 7 月 5 日，金铠新材完成本次股权转让涉及的工商变更登记。

本次变更完成后，金铠新材的股权结构如下：

序号	股东姓名	实收资本（万元）	持股比例
1	张毅	627.00	31.35%
2	周钢	562.40	28.12%
3	周雄辉	380.00	19.00%
4	贺晓凡	240.60	12.03%
5	章丫	190.00	9.50%
	合计	<u>2,000.00</u>	<u>100.00%</u>

3. 2019 年 7 月，金铠新材第二次股权转让

2019 年 7 月 19 日，金铠新材股东会同意股东周钢将其持有的金铠新材 28.12% 股权（对应 562.40 万元注册资本）转让给张毅，股东周雄辉将其持有的金铠新材 19.00% 股权（对应 380 万元注册资本）转让给张毅。2019 年 7 月 24 日，金铠新材完成本次股权转让涉及的工商变更登记。

本次变更完成后，金铠新材的股权结构如下：

序号	股东姓名	实收资本（万元）	持股比例
1	张毅	1,569.40	78.47%
2	贺晓凡	240.60	12.03%
3	章丫	190.00	9.50%
	合计	<u>2,000.00</u>	<u>100.00%</u>

4. 2020 年 9 月，金铠新材第三次股权转让

2020 年 9 月 10 日，金铠新材股东会同意股东张毅将其持有的金铠新材 78.47%股权（对应 1,569.40 万元注册资本）转让给张更赤，其他股东放弃优先受让权。2020 年 9 月 25 日，金铠新材完成本次股权转让涉及的工商变更登记。

本次变更完成后，金铠新材的股权结构如下：

序号	股东姓名	实收资本（万元）	持股比例
1	张更赤	1,569.40	78.47%
2	贺晓凡	240.60	12.03%
3	章丫	190.00	9.50%
	合计	<u>2,000.00</u>	<u>100.00%</u>

5. 2020 年 10 月，金铠新材第四次股权转让

2020 年 10 月 30 日，金铠新材股东会同意股东张更赤将其持有的金铠新材 68%股权（对应 1,360 万元注册资本）转让给湖南熙和咨询管理有限责任公司（下称“熙和咨询”），其他股东放弃优先受让权。2020 年 10 月 30 日，金铠新材完成本次股权转让涉及的工商变更登记。

本次变更完成后，金铠新材的股权结构如下：

序号	股东姓名	实收资本（万元）	持股比例
1	熙和咨询	1,360.00	68.00%
2	张更赤	209.40	10.47%
3	贺晓凡	240.60	12.03%
4	章丫	190.00	9.50%
	合计	<u>2,000.00</u>	<u>100.00%</u>

6. 2020 年 12 月，金铠新材整体变更为股份有限公司

根据本公司 2020 年 11 月 12 日签发的《整体变更为金铠新材料科技股份有限公司临时股东会决议》，公司以截至 2020 年 10 月 31 日经审计的净资产按比例折合成股份有限公司的股份。湖南金铠新材料科技有限公司的股东作为整体变更后股份有限公司的发起人，公司各发起人在股份有限公司的持股比例与其在湖南金铠新材料科技有限公司持股比例一致。净资产折合成股份有限公司的注册资本以元为单位，超出注册资本数额的部分将计入资本公积。

2020 年 11 月 28 日，湖南湘军会计师事务所有限责任公司出具“湘军审字 C[2020]0153 号”《审计报告》，截至 2020 年 10 月 31 日，金铠新材经审计的账面净资产为 24,760,672.78 元；2020 年 12 月 2 日，本公司创立大会暨 2020 年第一次股东大会审议通过《关于湖南金铠新材料科技有限公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司的议案》《关于湖南金铠新材料科技股份有限公司筹办情况的报告》、《关于〈湖南金铠新材料科技股份有限公司章程〉的议案》等议

案，同意将金铠新材整体变更为股份公司，将账面净资产按照 1.238033639:1 的比例折股变更为 2000 万股本，余额 4,760,672.78 元计入资本公积。2020 年 12 月 2 日，湖南湘军会计师事务所有限责任公司出具“湘军验字 D[2020]0038 号”《验资报告》，对金铠新材整体变更为股份公司的出资情况进行了验证。2023 年 8 月 31 日沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具“沃克森国际评报字（2023）第 1678 号”《资产评估报告（追溯报告）》，对股改时点净资产的评估价格为 28,929,429.68 元。

2020 年 12 月 2 日，完成本次工商变更登记。本次变更完成后，股权结构如下：

序号	股东姓名	股本（万元）	持股比例
1	熙和咨询	1,360.00	68.00%
2	张更赤	209.40	10.47%
3	贺晓凡	240.60	12.03%
4	章丫	190.00	9.50%
	合计	<u>2,000.00</u>	<u>100.00%</u>

7. 2022 年 2 月，金铠新材股权转让和定向增发

2022 年 1 月 22 日，金铠新材 2022 年第一次临时股东大会审议通过了如下议案：（1）审议通过《关于湖南金铠新材料科技股份有限公司股份转让协议的议案》，股东贺晓凡、章丫、张更赤分别将其持有的公司 240.60 万元股份、190 万元股份、209.40 万元股份转让给湖南集多鑫企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“湖南集多鑫”），其他股东放弃优先购买权；（2）审议通过《关于湖南金铠新材料科技股份有限公司定向增发议案》，将公司注册资本由 2,000 万元增加至 2,247.19 万元，本次新增加的 247.19 万元由新股东庆元锂铠企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“庆元锂铠”）按 2.67 元/股的价格认购，出资方式为货币，出资时间为 2022 年 12 月 31 日；（3）审议通过《湖南金铠新材料科技股份有限公司关于修改公司章程的议案》。2022 年 2 月 8 日，金铠新材完成本次股权转让及注册资本变更涉及的工商变更登记。

本次变更完成后，金铠新材的股权结构如下：

序号	股东姓名	股本（万元）	持股比例
1	熙和咨询	1,360.00	60.52%
2	湖南集多鑫	640.00	28.48%
3	庆元锂铠	247.19	11.00%
	合计	<u>2,247.19</u>	<u>100.00%</u>

注：庆元锂铠本次增资分别于 2022 年 12 月前实缴出资 5,400,066.00 元，其中 2,022,497.00 元计入股本，3,377,569.00 元计入资本公积；于 2023 年 4 月实缴出资 1,199,934.00 元，其中 449,403.00 元计入股本，750,531.00 元计入资本公积。

（三）主要经营范围

公司经营范围：新型功能陶瓷材料的研发、生产、销售；特种耐火制品的制造、销售、租赁。（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）

（四）公司实际控制人

截至 2023 年 5 月 31 日，湖南熙和咨询管理有限责任公司持有本公司股本 1360 万股，占本公司股权比例 60.52%，为公司的控股股东。本公司的共同实际控制人为张毅、赵花、张更赤。

（五）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 31 日决议批准报出。

（六）营业期限

营业期限：2018 年 8 月 13 日至无固定期限。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本报告期纳入合并范围的子公司如下：

子公司名称	简称
贵州鑫铠新材料科技有限公司	贵州鑫铠
湘潭金铠资源利用有限公司	湘潭金铠

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

本公司管理层已评价自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

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。

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日。

（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。

（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以及持有的其他权益工具投资公允价值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或留存收益。

（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或留存收益。

（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）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集团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，并在集团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）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。 参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息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未来 12 个月内或整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。
应收票据——商业承兑汇票	票据承兑人	

（十一）应收账款

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，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。

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应收款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收账款

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

除了单项确定预期信用损失的应收款项外，本公司按照账龄分布、是否为合并范围内关联方款项等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合和合并范围内关联方预期信用损失组合，通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析法组合	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，对预期信用损失进行估计。

（十二）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。

（十三）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【详见附注三、（九）金融工具】进行处理。

（十四）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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，按照存货类别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。

（十五）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。

（十六）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（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。

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，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当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。

（十七）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（三十一）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，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。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（三十五）”。

对于租赁应收款的减值，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	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00- 31.67

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。

（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）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 发生的初始直接费用；

4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，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
软件	3-5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。公司报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

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。

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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创的、探索性的有计划的调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产具有较大的不确定性。

开发阶段支出是指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、产品等发生支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是指已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备形成一项新的产品或技术的基本条件。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十九）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。

（三十）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。

（三十一）收入

1.收入的确认

本公司的收入主要为新能源电池材料专用匣钵产品销售。

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。

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。

本公司收入确认的具体政策：

根据合同约定将货物发货至客户指定地点，经客户签收后确认销售收入。

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。

（三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）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，应当计入营业外收支。

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，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。

（三十四）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。

（三十五）租赁

1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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

2.出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	5%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖南金铂新材料科技股份有限公司	15%
贵州鑫铂新材料科技有限公司	25%
湘潭金铂资源利用有限公司	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 所得税优惠政策

（1）高新技术企业适用税率

公司于 2021 年 9 月 18 日获取由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202143001810，有效期三年），按照《企业所得税法》及相关法规规定，公司自 2021 年度起 3 年内享受国家高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

（2）高新技术企业未弥补亏损结转年限

根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76 号），自 2018 年 1 月 1 日起，具备高新技术企业资格年度之前 5 个会计年度发生的尚未弥补的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

（3）制造业研发费用加计扣除

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形

资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（4）固定资产一次性扣除

根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号），企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75 号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106 号）等相关规定执行。根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021 年第 6 号），《财政部 税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

（5）制造业企业延缓缴纳税费的相关规定

《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 30 号）制造业中小微企业所属期 2021 年 10 月、11 月、12 月（按月缴纳）或者 2021 年第四季度（按季缴纳）的企业所得税、个人所得税（代扣代缴除外）、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，在依法办理纳税申报后，制造业中型企业可以延缓缴纳上述规定的各项税费金额的 50%，制造业小微企业可以延缓缴纳上述规定的全部税费，延缓的期限为 3 个月。

《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 2 号）：《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费有关事项的公告》（2021 年第 30 号）规定的制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费政策，缓缴期限继续延长 6 个月，制造业中小微企业所属期 2022 年 1 月、2 月 3 月 4 月 5 月、6 月（按月缴纳）或者 2022 年第一季度、第二季度（按季缴纳）的企业所得税个人所得税、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，在依法办理纳税申报后，制造业中型企业可以延缓缴纳上述规定的各项税费金额的 50%，制造业小微企业可以延缓上述规定的全部税费，延缓的期限为 6 个月。

《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局 财政部公告 2022 年第 17 号）自 2022 年 9 月 1 日起，按照《国家税务总局 财

政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(2022 年第 2 号)已享受延缓缴纳税费 50%的制造业中型企业和延缓缴纳税费 100%的制造业小微企业,其已缓缴税费的缓缴期限届满后继续延长 4 个月。

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

1. 财政部印发了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》(财会〔2018〕35 号),要求境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2020 年 1 月 1 日起施行;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述文件的要求,公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理,对首次执行日前已存在的合同,选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁,对首次执行本准则的累积影响,调整 2021 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。首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁,采用简化处理,未确认使用权资产和租赁负债。

本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号)(“新租赁准则”)相关规定,该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

2. 2021 年 1 月 26 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号,以下简称“解释 14 号”),解释 14 号“关于社会资本方对政府和社会资本合作(PPP)项目合同的会计处理”和“关于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理”内容自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号)相关规定,该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

3. 2021 年 12 月 31 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释 15 号”),解释 15 号“关于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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)相关规定,该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

4. 2022 年 12 月 13 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释 16 号”),解释 16 号三个事项的会计处理中:“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行;“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”及“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”内容自公布之日起施行。该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

（二）会计估计的变更

本期无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1.分类列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金	15,710.90	37,272.90	18,785.00
银行存款	10,098,266.73	1,979,212.73	6,663,502.18
合计	<u>10,113,977.63</u>	<u>2,016,485.63</u>	<u>6,682,287.18</u>

注：

（1）报告期各期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

（2）报告期各期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	26,388,176.80	34,268,826.31	26,850,335.11
合计	<u>26,388,176.80</u>	<u>34,268,826.31</u>	<u>26,850,335.11</u>

2.报告期各期末已质押的应收票据

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	备注
银行承兑汇票	3,000,000.00			质押用于开具银行承兑汇票
合计	<u>3,000,000.00</u>			

3.报告期各期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	2023 年 5 月 31 日 终止确认金额	2023 年 5 月 31 日 未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		11,395,324.00	
合计		<u>11,395,324.00</u>	

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日 终止确认金额	2022 年 12 月 31 日 未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		28,742,028.85	
合计		<u>28,742,028.85</u>	

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日 终止确认金额	2021 年 12 月 31 日 未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		24,073,547.11	
合计		<u>24,073,547.11</u>	

4.报告期各期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

5.报告期各期末计提坏账准备。

6.报告期各期无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	17,226,582.34	24,807,847.17	13,234,640.36
1-2 年（含 2 年）	22,018.00	42,921.77	124,540.94
2-3 年（含 3 年）	42,903.77		
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
小计	<u>17,291,504.11</u>	<u>24,850,768.94</u>	<u>13,359,181.30</u>
减：坏账准备	872,111.67	1,244,684.54	674,186.11
合计	<u>16,419,392.44</u>	<u>23,606,084.40</u>	<u>12,684,995.19</u>

2.按坏账计提方法分类披露

2023 年 5 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>17,291,504.11</u>	<u>100</u>	<u>872,111.67</u>	<u>5.04</u>	<u>16,419,392.44</u>
其中：账龄组合	17,291,504.11	100	872,111.67	5.04	16,419,392.44
合计	<u>17,291,504.11</u>	<u>100</u>	<u>872,111.67</u>	<u>5.04</u>	<u>16,419,392.44</u>

接上表：

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>24,850,768.94</u>	<u>100</u>	<u>1,244,684.54</u>	<u>5.01</u>	<u>23,606,084.40</u>
其中：账龄组合	24,850,768.94	100	1,244,684.54	5.01	23,606,084.40
合计	<u>24,850,768.94</u>	<u>100</u>	<u>1,244,684.54</u>	<u>5.01</u>	<u>23,606,084.40</u>

接上表：

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>13,359,181.30</u>	<u>100</u>	<u>674,186.11</u>	<u>5.05</u>	<u>12,684,995.19</u>
其中：账龄组合	13,359,181.30	100	674,186.11	5.05	12,684,995.19
合计	<u>13,359,181.30</u>	<u>100</u>	<u>674,186.11</u>	<u>5.05</u>	<u>12,684,995.19</u>

按单项计提坏账准备：报告期内各期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

2023 年 5 月 31 日

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,226,582.34	861,329.12	5.00
1-2 年 (含 2 年)	22,018.00	2,201.80	10.00
2-3 年 (含 3 年)	42,903.77	8,580.75	20.00
合计	<u>17,291,504.11</u>	<u>872,111.67</u>	<u>5.04</u>

接上表：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	24,807,847.17	1,240,392.36	5.00
1-2 年 (含 2 年)	42,921.77	4,292.18	10.00
合计	<u>24,850,768.94</u>	<u>1,244,684.54</u>	<u>5.01</u>

接上表：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	13,234,640.36	661,732.02	5.00
1-2 年 (含 2 年)	124,540.94	12,454.09	10.00
合计	<u>13,359,181.30</u>	<u>674,186.11</u>	<u>5.05</u>

3. 坏账准备的情况

类别	2022 年	本期变动金额				2023 年
	12 月 31 日 余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	5 月 31 日 余额
组合计提	1,244,684.54	-372,572.87				872,111.67
合计	<u>1,244,684.54</u>	<u>-372,572.87</u>				<u>872,111.67</u>

接上表：

类别	2021 年	本期变动金额				2022 年
	12 月 31 日 余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日 余额
组合计提	674,186.11	570,498.43				1,244,684.54
合计	<u>674,186.11</u>	<u>570,498.43</u>				<u>1,244,684.54</u>

接上表：

类别	2021 年	本期变动金额				2021 年
	1 月 1 日 余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日 余额
组合计提	455,531.49	218,654.62				674,186.11
合计	<u>455,531.49</u>	<u>218,654.62</u>				<u>674,186.11</u>

4.报告期各期无实际核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

(1) 2023年5月31日应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南长远锂科新能源有限公司	3,941,682.49	22.80	197,084.12
贵州振华义龙新材料有限公司	2,175,641.00	12.58	108,782.05
安徽博石高科新材料股份有限公司	1,550,674.80	8.97	77,533.74
天津国安盟固利新材料科技股份有限公司	1,163,192.00	6.73	58,159.60
贵州容百锂电材料有限公司	1,087,398.00	6.29	54,369.90
合计	<u>9,918,588.29</u>	<u>57.37</u>	<u>495,929.41</u>

(2) 2022年12月31日应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
贵州振华义龙新材料有限公司	8,769,573.00	35.29	438,478.65
武汉容百锂电材料有限公司	2,122,848.00	8.54	106,142.40
南通瑞翔新材料有限公司	1,347,937.00	5.42	67,396.85
陕西红马科技有限公司	1,323,379.20	5.33	66,168.96
湖北容百锂电材料有限公司	1,487,484.00	5.99	74,374.20
合计	<u>15,051,221.20</u>	<u>60.57</u>	<u>752,561.06</u>

(3) 2021年12月31日应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
贵州振华义龙新材料有限公司	4,395,161.50	32.90	219,758.08
天津国安盟固利新材料科技股份有限公司	1,637,496.00	12.26	81,874.80
湖南长远锂科新能源有限公司	1,028,710.00	7.70	51,435.50
宁夏中化锂电池材料有限公司	881,280.00	6.60	44,064.00
广东邦普循环科技有限公司	814,234.83	6.09	40,711.74
合计	<u>8,756,882.33</u>	<u>65.55</u>	<u>437,844.12</u>

6.报告期各期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.报告期各期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（四）应收款项融资

1.分类披露

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收票据	4,970,370.29	6,160,294.77	2,508,320.22
合计	<u>4,970,370.29</u>	<u>6,160,294.77</u>	<u>2,508,320.22</u>

2.报告期各期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	2023年5月31日终止 确认金额	2023年5月31日未终止 确认金额	备注
银行承兑汇票	9,649,452.51		
合计	<u>9,649,452.51</u>		

接上表：

项目	2022年12月31日终止 确认金额	2022年12月31日未终止 确认金额	备注
银行承兑汇票	19,351,014.45		
合计	<u>19,351,014.45</u>		

接上表：

项目	2021年12月31日终止 确认金额	2021年12月31日未终止 确认金额	备注
银行承兑汇票	14,155,635.44		
合计	<u>14,155,635.44</u>		

3.应收款项融资本期公允价值变动情况：

（1）2023年5月31日

项目	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	4,970,370.29		4,970,370.29	
合计	<u>4,970,370.29</u>		<u>4,970,370.29</u>	

（2）2022年12月31日

项目	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	6,160,294.77		6,160,294.77	
合计	<u>6,160,294.77</u>		<u>6,160,294.77</u>	

(3) 2021 年 12 月 31 日

项目	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	2,508,320.22		2,508,320.22	
合计	<u>2,508,320.22</u>		<u>2,508,320.22</u>	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	546,617.76	98.24	745,983.67	99.88	892,228.70	100.00
1-2 年 (含 2 年)	8,913.04	1.60	889.25	0.12		
2-3 年 (含 3 年)	889.25	0.16				
3 年以上						
合计	<u>556,420.05</u>	<u>100.00</u>	<u>746,872.92</u>	<u>100.00</u>	<u>892,228.70</u>	<u>100.00</u>

注：报告期各期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 2023年5月31日预付款项金额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
山东鲁驰新材料有限公司	206,358.43	37.09
湘潭县中石油昆仑燃气有限公司	177,500.03	31.90
澧县尚合新材料有限公司	115,587.54	20.77
福建兴贯工贸有限公司	23,367.50	4.20
中海油湖南销售有限公司湘潭市黎建加油站	11,737.22	2.11
合计	<u>534,550.72</u>	<u>96.07</u>

(2) 2022年12月31日预付款项金额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
湘潭县中石油昆仑燃气有限公司	289,288.19	38.73
河北联晶炭素新材料科技有限公司	257,848.26	34.52
国网汇通金财 (北京) 信息科技有限公司	84,919.42	11.37
湖南昌诺新材料有限公司	75,244.03	10.07
中海油湖南销售有限公司湘潭市黎建加油站	13,298.44	1.78

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
合计	<u>720,598.34</u>	<u>96.47</u>

(3) 2021年12月31日预付款项金额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
山东鲁驰新材料有限公司	189,716.81	21.26
澠池县尚合新材料有限公司	153,972.13	17.26
湘潭县中石油昆仑燃气有限公司	119,288.19	13.37
漳州阳盛工贸有限公司	112,980.54	12.66
佛山市大志科技有限公司	89,850.00	10.07
合计	<u>665,807.67</u>	<u>74.62</u>

(六) 其他应收款

1. 总表情况

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	645,438.12	245,679.56	255,822.39
合计	<u>645,438.12</u>	<u>245,679.56</u>	<u>255,822.39</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	636,099.92	233,931.86	263,404.41
1-2年(含2年)	27,215.11	21,490.00	6,209.11
2-3年(含3年)	20,812.00	5,129.11	
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
小计	<u>684,127.03</u>	<u>260,550.97</u>	<u>269,613.52</u>
减: 坏账准备	38,688.91	14,871.41	13,791.13
合计	<u>645,438.12</u>	<u>245,679.56</u>	<u>255,822.39</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
备用金	410,409.98	100,727.71	195,715.85
经营业务往来款	163,717.05	149,823.26	73,897.67
保证金	110,000.00	10,000.00	
小计	<u>684,127.03</u>	<u>260,550.97</u>	<u>269,613.52</u>
减：坏账准备	38,688.91	14,871.41	13,791.13
合计	<u>645,438.12</u>	<u>245,679.56</u>	<u>255,822.39</u>

(3) 坏账准备计提情况

1) 2023年5月31日坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
期初余额	14,871.41			<u>14,871.41</u>
期初其他应收款				
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	23,817.50			<u>23,817.50</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>38,688.91</u>			<u>38,688.91</u>

2) 2022年12月31日坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
期初余额	13,791.13			<u>13,791.13</u>
期初其他应收款				
账面余额在本期				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,080.28			<u>1,080.28</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>14,871.41</u>			<u>14,871.41</u>

3) 2021年12月31日坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
期初余额	15,684.33			<u>15,684.33</u>
期初其他应收款				
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	-1,893.20			<u>-1,893.20</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>13,791.13</u>			<u>13,791.13</u>

(4) 坏账准备的情况

2023年1-5月:

类别	2023 年	本期变动金额				2023 年
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	5 月 31 日
组合计提	14,871.41	23,817.50				38,688.91
单项计提						
合计	<u>14,871.41</u>	<u>23,817.50</u>				<u>38,688.91</u>

2022 年度:

类别	2022 年	本期变动金额				2022 年
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
组合计提	13,791.13	1,080.28				14,871.41
单项计提						
合计	<u>13,791.13</u>	<u>1,080.28</u>				<u>14,871.41</u>

2021 年度:

类别	2021 年	本期变动金额				2021 年
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
组合计提	15,684.33	-1,893.20				13,791.13
单项计提						
合计	<u>15,684.33</u>	<u>-1,893.20</u>				<u>13,791.13</u>

注: 报告期各期无重要的坏账准备收回或转回的情况。

(5) 报告期各期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023年5月31日:

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
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	14.62	5,000.00
郭笠	备用金	88,141.67	1 年以内	12.88	4,407.08
张新	备用金	58,032.81	1 年以内	8.48	2,901.64
陈康进	备用金	57,174.00	1 年以内	8.36	2,858.70
胡海华	备用金	53,275.00	1 年以内	7.79	2,663.75
合计		<u>356,623.48</u>		<u>52.13</u>	<u>17,831.17</u>

2022年12月31日:

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
湖南云强软件有限公司	经营业务往来款	68,200.00	1 年以内	26.18	3,410.00
冯波	备用金	20,609.80	1 年以内	7.91	1,030.49
唐江初	备用金	19,748.00	1-2 年	7.58	1,974.80
郭筇	备用金	18,000.00	1 年以内	6.91	900.00
陈康进	备用金	16,000.00	1 年以内	6.14	800.00
合计		<u>142,557.80</u>		<u>54.72</u>	<u>8,115.29</u>

2021年12月31日:

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
张任重	备用金	36,247.40	1 年以内	13.44	1,812.37
陈康进	备用金	32,535.20	1 年以内	12.07	1,626.76
唐江初	备用金	30,000.00	1 年以内	11.13	1,500.00
郭筇	备用金	29,426.23	1 年以内	10.91	1,471.31
湘潭芳律知识产权服务有限公司	经营业务往来款	25,000.00	1 年以内	9.27	1,250.00
合计		<u>153,208.83</u>		<u>56.82</u>	<u>7,660.44</u>

(7) 报告期各期末无应收政府补助款。

(8) 报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期各期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1. 分类列示

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,252,617.61	669,829.32	6,582,788.29
在产品	2,000,866.74		2,000,866.74
库存商品	3,226,691.11	15,434.13	3,211,256.98
发出商品	126,980.74		126,980.74
合计	<u>12,607,156.20</u>	<u>685,263.45</u>	<u>11,921,892.75</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,041,994.47	220,477.46	8,821,517.01
在产品	1,825,763.42		1,825,763.42
库存商品	1,546,809.88	2,971.94	1,543,837.94
发出商品	258,957.31		258,957.31
合计	<u>12,673,525.08</u>	<u>223,449.40</u>	<u>12,450,075.68</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,988,384.36		2,988,384.36
在产品	2,468,666.97		2,468,666.97
库存商品	2,359,716.96		2,359,716.96
发出商品	223,867.19		223,867.19
合计	<u>8,040,635.48</u>		<u>8,040,635.48</u>

2. 存货跌价准备

项目	2022 年	本期增加金额		本期减少金额			2023 年
	12 月 31 日	计提	其他	转回	转销	其他	5 月 31 日
原材料	220,477.46	449,351.86					669,829.32
库存商品	2,971.94	12,462.19					15,434.13
合计	<u>223,449.40</u>	<u>461,814.05</u>					<u>685,263.45</u>

接上表：

项目	2021	本期增加金额		本期减少金额			2022 年
	12 月 31 日	计提	其他	转回	转销	其他	12 月 31 日
原材料		220,477.46					220,477.46
库存商品		2,971.94					2,971.94
合计		<u>223,449.40</u>					<u>223,449.40</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现净值		
库存商品	账面价值高于可变现净值		

4.报告期各期末存货余额中无借款费用资本化金额。

5.报告期各期无合同履约成本摊销的情况。

（八）其他流动资产

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣增值税进项税	304,512.27	144,073.28	208,489.41
预缴企业所得税	263,553.76		
合计	<u>568,066.03</u>	<u>144,073.28</u>	<u>208,489.41</u>

（九）固定资产

1.总表情况

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	45,106,351.74	42,683,951.39	40,975,000.47
固定资产清理			
合计	<u>45,106,351.74</u>	<u>42,683,951.39</u>	<u>40,975,000.47</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					
1.2022年12月31日	32,008,394.41	15,770,195.32	1,182,580.64	690,696.20	<u>49,651,866.57</u>
2.本期增加金额		<u>3,507,123.25</u>		<u>51,132.75</u>	<u>3,558,256.00</u>
（1）购置		72,566.37		51,132.75	<u>123,699.12</u>
（2）在建工程转入		3,434,556.88			<u>3,434,556.88</u>
3.本期减少金额					
4.2023年5月31日	<u>32,008,394.41</u>	<u>19,277,318.57</u>	<u>1,182,580.64</u>	<u>741,828.95</u>	<u>53,210,122.57</u>
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	1,945,840.55	3,758,451.34	922,976.57	340,646.72	<u>6,967,915.18</u>
2.本期增加金额	<u>336,530.19</u>	<u>674,226.43</u>	<u>76,283.06</u>	<u>48,815.97</u>	<u>1,135,855.65</u>
（1）计提	336,530.19	674,226.43	76,283.06	48,815.97	<u>1,135,855.65</u>

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
3.本期减少金额					
4.2023 年 5 月 31 日	<u>2,282,370.74</u>	<u>4,432,677.77</u>	<u>999,259.63</u>	<u>389,462.69</u>	<u>8,103,770.83</u>
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023 年 5 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2023 年 5 月 31 日	<u>29,726,023.67</u>	<u>14,844,640.80</u>	<u>183,321.01</u>	<u>352,366.26</u>	<u>45,106,351.74</u>
2.2022 年 12 月 31 日	<u>30,062,553.86</u>	<u>12,011,743.98</u>	<u>259,604.07</u>	<u>350,049.48</u>	<u>42,683,951.39</u>

接上表：

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					
1.2021 年 12 月 31 日	31,321,071.83	12,559,998.14	1,093,124.00	403,759.13	<u>45,377,953.10</u>
2.本期增加金额	<u>687,322.58</u>	<u>3,210,197.18</u>	<u>89,456.64</u>	<u>286,937.07</u>	<u>4,273,913.47</u>
（1）购置	387,610.60	1,369,150.43	89,456.64	286,937.07	<u>2,133,154.74</u>
（2）在建工程转入	299,711.98	1,841,046.75			<u>2,140,758.73</u>
3.本期减少金额					
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>32,008,394.41</u>	<u>15,770,195.32</u>	<u>1,182,580.64</u>	<u>690,696.20</u>	<u>49,651,866.57</u>
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	1,184,195.71	2,320,368.50	646,747.19	251,641.23	<u>4,402,952.63</u>
2.本期增加金额	<u>761,644.84</u>	<u>1,438,082.84</u>	<u>276,229.38</u>	<u>89,005.49</u>	<u>2,564,962.55</u>
（1）计提	761,644.84	1,438,082.84	276,229.38	89,005.49	<u>2,564,962.55</u>
3.本期减少金额					
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>1,945,840.55</u>	<u>3,758,451.34</u>	<u>922,976.57</u>	<u>340,646.72</u>	<u>6,967,915.18</u>
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					

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
1. 2022 年 12 月 31 日	<u>30,062,553.86</u>	<u>12,011,743.98</u>	<u>259,604.07</u>	<u>350,049.48</u>	<u>42,683,951.39</u>
2. 2021 年 12 月 31 日	<u>30,136,876.12</u>	<u>10,239,629.64</u>	<u>446,376.81</u>	<u>152,117.90</u>	<u>40,975,000.47</u>

接上表：

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. 2021 年 1 月 1 日	31,281,742.79	9,068,024.53	995,832.86	354,517.94	<u>41,700,118.12</u>
2. 本期增加金额	<u>39,329.04</u>	<u>3,491,973.61</u>	<u>97,291.14</u>	<u>49,241.19</u>	<u>3,677,834.98</u>
(1) 购置		1,653,472.18	97,291.14	49,241.19	<u>1,800,004.51</u>
(2) 在建工程转入	39,329.04	1,838,501.43			<u>1,877,830.47</u>
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日	<u>31,321,071.83</u>	<u>12,559,998.14</u>	<u>1,093,124.00</u>	<u>403,759.13</u>	<u>45,377,953.10</u>
二、累计折旧					
1. 2021 年 1 月 1 日	436,282.63	1,416,573.38	402,799.49	157,121.25	<u>2,412,776.75</u>
2. 本期增加金额	<u>747,913.08</u>	<u>903,795.12</u>	<u>243,947.70</u>	<u>94,519.98</u>	<u>1,990,175.88</u>
(1) 计提	747,913.08	903,795.12	243,947.70	94,519.98	<u>1,990,175.88</u>
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日	<u>1,184,195.71</u>	<u>2,320,368.50</u>	<u>646,747.19</u>	<u>251,641.23</u>	<u>4,402,952.63</u>
三、减值准备					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>30,136,876.12</u>	<u>10,239,629.64</u>	<u>446,376.81</u>	<u>152,117.90</u>	<u>40,975,000.47</u>
2. 2021 年 1 月 1 日	<u>30,845,460.16</u>	<u>7,651,451.15</u>	<u>593,033.37</u>	<u>197,396.69</u>	<u>39,287,341.37</u>

(2) 报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期各期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期各期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

1. 总表情况

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	783,269.26	959,787.94	1,611,814.08
工程物资			
合计	<u>783,269.26</u>	<u>959,787.94</u>	<u>1,611,814.08</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
贵州鑫铠厂房及产线建设	783,269.26		783,269.26
合计	<u>783,269.26</u>		<u>783,269.26</u>

接上表:

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	39,433.96		39,433.96
4 号推板窑	920,353.98		920,353.98
合计	<u>959,787.94</u>		<u>959,787.94</u>

接上表:

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	1,611,814.08		1,611,814.08
合计	<u>1,611,814.08</u>		<u>1,611,814.08</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2023 年 1-5 月:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
待安装设备		39,433.96	1,545,978.07	1,585,412.03		
4 号推板窑	1,849,144.85	920,353.98	928,790.87	1,849,144.85		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
贵州鑫铠厂房 及产线建设	21,757,000.00		783,269.26			783,269.26
合计		<u>959,787.94</u>	<u>3,258,038.20</u>	<u>3,434,556.88</u>		<u>783,269.26</u>

接上表：

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
					自有资金
100	100%				自有资金
2.98	3.60%				自有资金

2022年度：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
厂房基建			299,711.98	299,711.98		
待安装设备		1,611,814.08	268,666.63	1,841,046.75		39,433.96
4号推板窑	1,849,144.85		920,353.98			920,353.98
合计		<u>1,611,814.08</u>	<u>1,488,732.59</u>	<u>2,140,758.73</u>		<u>959,787.94</u>

接上表：

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
					自有资金
					自有资金
22.56	49.77%				自有资金

2021年度：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
厂房基建			39,329.04	39,329.04		
待安装设备		26,411.68	1,704,002.40	118,600.00		1,611,814.08
3号推板窑	1,719,901.43		1,719,901.43	1,719,901.43		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
合计		<u>26,411.68</u>	<u>3,463,232.87</u>	<u>1,877,830.47</u>		<u>1,611,814.08</u>

接上表：

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
					自有资金
					自有资金
100	100%				自有资金

(3) 报告期各期末无计提在建工程减值准备。

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日		12,144.83	<u>12,144.83</u>
2. 本期增加金额	<u>3,900,000.00</u>	<u>161,631.18</u>	<u>4,061,631.18</u>
(1) 购置	3,900,000.00	161,631.18	<u>4,061,631.18</u>
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 5 月 31 日	<u>3,900,000.00</u>	<u>173,776.01</u>	<u>4,073,776.01</u>
二、累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日		12,144.83	<u>12,144.83</u>
2. 本期增加金额	<u>6,500.00</u>	<u>2,693.85</u>	<u>9,193.85</u>
(1) 计提	6,500.00	2,693.85	<u>9,193.85</u>
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 5 月 31 日	<u>6,500.00</u>	<u>14,838.68</u>	<u>21,338.68</u>
三、减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 5 月 31 日			
四、账面价值			

项目	土地使用权	软件	合 计
1. 2023 年 5 月 31 日	<u>3,893,500.00</u>	<u>158,937.33</u>	<u>4,052,437.33</u>
2. 2022 年 12 月 31 日			

接上表：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日		12,144.83	<u>12,144.83</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日		<u>12,144.83</u>	<u>12,144.83</u>
二、累计摊销			
1. 2021 年 12 月 31 日		12,144.83	<u>12,144.83</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日		<u>12,144.83</u>	<u>12,144.83</u>
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日			
2. 2021 年 12 月 31 日			

接上表：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 1 月 1 日		12,144.83	<u>12,144.83</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日		<u>12,144.83</u>	<u>12,144.83</u>
二、累计摊销			
1. 2021 年 1 月 1 日		8,984.00	<u>8,984.00</u>
2. 本期增加金额		<u>3,160.83</u>	<u>3,160.83</u>

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 计提		3,160.83	<u>3,160.83</u>
3.本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日		<u>12,144.83</u>	<u>12,144.83</u>
三、减值准备			
1. 2021 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日			
2. 2021 年 1 月 1 日		<u>3,160.83</u>	<u>3,160.83</u>

注：报告期各期末无通过内部研发形成的无形资产。

2.报告期各期末未办妥产权证书的土地使用权情况。

2023年5月31日：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
贵州鑫铠土地使用权	3,893,500.00	正在办理中

2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的土地使用权。

(十二) 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 5 月 31 日
模具	953,707.91	160,967.43	197,030.07		917,645.27
坯车	8,554.61		2,851.52		5,703.09
装修费	333,234.64		58,601.15		274,633.49
合计	<u>1,295,497.16</u>	<u>160,967.43</u>	<u>258,482.74</u>		<u>1,197,981.85</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
模具	423,716.27	836,316.34	306,324.70		953,707.91
坯车	15,398.27		6,843.66		8,554.61
装修费		421,928.13	88,693.49		333,234.64

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
合计	<u>439,114.54</u>	<u>1,258,244.47</u>	<u>401,861.85</u>		<u>1,295,497.16</u>

接上表：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
模具		499,737.56	76,021.29		423,716.27
坯车		20,530.97	5,132.70		15,398.27
合计		<u>520,268.53</u>	<u>81,153.99</u>		<u>439,114.54</u>

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 5 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	910,800.58	136,695.08
可抵扣亏损	111,758.90	27,939.73
存货跌价准备	685,263.45	102,789.52
递延收益	1,287,500.00	193,125.00
合计	<u>2,995,322.93</u>	<u>460,549.33</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,259,555.95	188,933.39
存货跌价准备	223,449.40	33,517.41
递延收益	1,350,000.00	202,500.00
合计	<u>2,833,005.35</u>	<u>424,950.80</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	687,977.24	103,196.59
可抵扣亏损	42,870.42	6,430.56
合计	<u>730,847.66</u>	<u>109,627.15</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 5 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新技术企业购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除	383,774.85	57,566.23
合计	<u>383,774.85</u>	<u>57,566.23</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新技术企业购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除	387,610.60	58,141.59
合计	<u>387,610.60</u>	<u>58,141.59</u>

2021年末无未经抵销的递延所得税负债。

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

（十四）其他非流动资产

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	444,375.48		444,375.48
合计	<u>444,375.48</u>		<u>444,375.48</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	501,488.90		501,488.90
合计	<u>501,488.90</u>		<u>501,488.90</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	205,622.00		205,622.00
合计	<u>205,622.00</u>		<u>205,622.00</u>

（十五）短期借款

1.短期借款分类

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	9,900,000.00	30,900,000.00	9,900,000.00
保证借款	10,000,000.00		
已贴现未到期的应收票据		1,948,960.00	1,931,352.00
合计	<u>19,900,000.00</u>	<u>32,848,960.00</u>	<u>11,831,352.00</u>

注：

（1）2021年12月31日抵押借款余额为9,900,000.00元，抵押物为不动产，抵押不动产权证号为：湘（2019）湘潭县不动产权第0009958号、湘（2019）湘潭县不动产权第0009956号。

（2）2022年12月31日抵押借款余额为30,900,000.00元，抵押物均为不动产，其中9,900,000.00元借款抵押不动产权号为：湘（2019）湘潭县不动产权第0009958号、湘（2019）湘潭县不动产权第0009956号；21,000,000.00元借款抵押不动产权证号为：湘（2022）湘潭县不动产权第0012569号、湘（2022）湘潭县不动产权第0012567号。

（3）2023年5月31日，抵押借款余额为9,900,000.00元，抵押物为不动产，抵押不动产权证号为：湘（2019）湘潭县不动产权第0009958号、湘（2019）湘潭县不动产权第0009956号；保证借款余额为10,000,000.00元，保证人为张毅。

2. 报告期各期末无已到期未偿还的短期借款。

（十六）应付票据

种类	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,221,393.00		
合计	<u>2,221,393.00</u>		

报告期各期末无已到期未支付的应付票据。

（十七）应付账款

1.应付账款列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	999,804.64	1,536,880.54	486,276.49
应付设备款	677,863.86	1,238,211.36	1,120,428.01
应付工程款	202,780.86		
应付运输费	183,116.76	868,741.12	736,216.86

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	<u>2,063,566.12</u>	<u>3,643,833.02</u>	<u>2,342,921.36</u>

2.报告期各期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（十八）合同负债

1.合同负债情况

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	225.66	9,783.19	6,852.21
合计	<u>225.66</u>	<u>9,783.19</u>	<u>6,852.21</u>

2.报告期内账面价值未发生重大变动。

（十九）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	2,718,544.99	5,149,774.55	6,337,773.14	1,530,546.40
二、离职后福利中-设定提存计划负债	29,012.76	319,168.64	317,367.49	30,813.91
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>2,747,557.75</u>	<u>5,468,943.19</u>	<u>6,655,140.63</u>	<u>1,561,360.31</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,643,289.01	13,359,213.25	12,283,957.27	2,718,544.99
二、离职后福利中-设定提存计划负债	15,810.10	576,589.11	563,386.45	29,012.76
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>1,659,099.11</u>	<u>13,935,802.36</u>	<u>12,847,343.72</u>	<u>2,747,557.75</u>

接上表：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	681,712.71	8,117,571.36	7,155,995.06	1,643,289.01

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
二、离职后福利中-设定提存计划负债		335,378.89	319,568.79	15,810.10
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>681,712.71</u>	<u>8,452,950.25</u>	<u>7,475,563.85</u>	<u>1,659,099.11</u>

2.短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,484,947.98	4,543,652.83	5,662,948.58	1,365,652.23
二、职工福利费		371,961.16	371,961.16	
三、社会保险费	<u>115,812.79</u>	<u>192,704.62</u>	<u>297,756.68</u>	<u>10,760.73</u>
其中：医疗保险费	115,590.10	166,461.70	271,646.30	10,405.50
工伤保险费	222.69	26,242.92	26,110.38	355.23
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	117,784.22	41,455.94	5,106.72	154,133.44
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>2,718,544.99</u>	<u>5,149,774.55</u>	<u>6,337,773.14</u>	<u>1,530,546.40</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,545,656.55	11,776,440.35	10,837,148.92	2,484,947.98
二、职工福利费	43,212.00	904,216.73	947,428.73	
三、社会保险费	<u>4,847.76</u>	<u>356,877.37</u>	<u>245,912.34</u>	<u>115,812.79</u>
其中：医疗保险费	4,847.76	301,433.63	190,691.29	115,590.10
工伤保险费		55,443.74	55,221.05	222.69
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	49,572.70	321,678.80	253,467.28	117,784.22
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
合计	<u>1,643,289.01</u>	<u>13,359,213.25</u>	<u>12,283,957.27</u>	<u>2,718,544.99</u>

接上表：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	657,256.71	7,256,685.62	6,368,285.78	1,545,656.55
二、职工福利费	24,456.00	567,604.06	548,848.06	43,212.00
三、社会保险费		<u>211,675.95</u>	<u>206,828.19</u>	<u>4,847.76</u>
其中：医疗保险费		173,944.21	169,096.45	4,847.76
工伤保险费		37,731.74	37,731.74	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		81,605.73	32,033.03	49,572.70
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>681,712.71</u>	<u>8,117,571.36</u>	<u>7,155,995.06</u>	<u>1,643,289.01</u>

3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
1.基本养老保险	28,005.92	306,132.00	304,471.52	29,666.40
2.失业保险费	1,006.84	13,036.64	12,895.97	1,147.51
合计	<u>29,012.76</u>	<u>319,168.64</u>	<u>317,367.49</u>	<u>30,813.91</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	15,200.64	552,121.90	539,316.62	28,005.92
2.失业保险费	609.46	24,467.21	24,069.83	1,006.84
合计	<u>15,810.10</u>	<u>576,589.11</u>	<u>563,386.45</u>	<u>29,012.76</u>

接上表：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		321,573.49	306,372.85	15,200.64
2.失业保险费		13,805.40	13,195.94	609.46

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
合计		<u>335,378.89</u>	<u>319,568.79</u>	<u>15,810.10</u>

4.辞退福利

无。

5.其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

(二十) 应交税费

税费项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	534,680.13	2,722,640.82	1,087,769.21
房产税	49,715.86		153,080.12
土地使用税	19,448.90		237,868.91
城市维护建设税	14,168.02	20,660.41	55.22
教育费附加及地方教育附加	14,168.02	20,660.43	55.22
代扣代缴个人所得税	4,794.62	5,420.11	5,000.42
企业所得税		722,667.93	
其他	8,076.11	16,472.05	5,754.86
合计	<u>645,051.66</u>	<u>3,508,521.75</u>	<u>1,489,583.96</u>

(二十一) 其他应付款

1.总表情况

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	3,072,837.34	174,756.84	6,428,312.42
合计	<u>3,072,837.34</u>	<u>174,756.84</u>	<u>6,428,312.42</u>

2.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	2,664,837.34	172,756.84	232,517.55
保证金	408,000.00	2,000.00	
关联方借款			6,195,794.87

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	<u>3,072,837.34</u>	<u>174,756.84</u>	<u>6,428,312.42</u>

(2) 报告期各期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款利息	37,916.66		
合计	<u>37,916.66</u>		

(二十三) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
期末未终止确认的应收票据	11,395,324.00	26,793,068.85	22,142,195.11
预收货款中销项税	29.34	1,271.81	890.79
合计	<u>11,395,353.34</u>	<u>26,794,340.66</u>	<u>22,143,085.90</u>

(二十四) 长期借款

借款条件类别	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	利率区间
抵押借款	21,000,000.00		21,470,000.00	4.65%-8.4%
合计	<u>21,000,000.00</u>		<u>21,470,000.00</u>	

注:

(1) 2021 年 12 月 31 日抵押借款余额为 21,470,000.00 元, 抵押物均为不动产。其中, 14,970,000.00 元借款抵押不动产权证号为: 湘(2022)湘潭县不动产权第 0012569 号、湘(2022)湘潭县不动产权第 0012567 号; 6,500,000.00 元借款抵押品不动产权证号: 潭房权证湘潭县字第 00073557-00073569 号、潭国用(2013)第 B171469-B171481 号。

(2) 2023 年 5 月 31 日抵押借款余额为 21,000,000.00 元, 抵押物为不动产, 抵押不动产权证号为: 湘(2022)湘潭县不动产权第 0012569 号、湘(2022)湘潭县不动产权第 0012567 号。

(二十五) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日	形成原因
政府补助	1,350,000.00		62,500.00	1,287,500.00	财政拨款
合计	<u>1,350,000.00</u>		<u>62,500.00</u>	<u>1,287,500.00</u>	

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助		1,500,000.00	150,000.00	1,350,000.00	财政拨款
合计		<u>1,500,000.00</u>	<u>150,000.00</u>	<u>1,350,000.00</u>	

接上表：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助					
合计					

2. 涉及政府补助的项目：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2023 年 5 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
2021 年湖南 省第五批制 造强省专项 资金	1,350,000.00			62,500.00		1,287,500.00	与资产相关
合计	<u>1,350,000.00</u>			<u>62,500.00</u>		<u>1,287,500.00</u>	

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
2021 年湖南 省第五批制 造强省专项 资金		1,500,000.00		150,000.00		1,350,000.00	与资产相关
合计		<u>1,500,000.00</u>		<u>150,000.00</u>		<u>1,350,000.00</u>	

（二十六）股本

投资者名称	2022 年 12 月 31 日			2023 年 5 月 31 日		
	投资金额	所占 比例 (%)	本期 增加	本期 减少	投资金额	所占 比例 (%)
湖南熙和咨询管理有限 责任公司	13,600,000.00	61.76			13,600,000.00	60.52
庆元锂电企业管理合伙	2,022,497.00	9.18	449,403.00		2,471,900.00	11.00

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期 增加	本期 减少	2023 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占			投资金额	所占
		比例 (%)				比例 (%)
企业（有限合伙）						
湖南集多鑫企业管理合 伙企业（有限合伙）	6,400,000.00	29.06			6,400,000.00	28.48
合计	<u>22,022,497.00</u>	<u>100.00</u>	<u>449,403.00</u>		<u>22,471,900.00</u>	<u>100.00</u>

接上表：

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期 增加	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占			投资金额	所占
		比例 (%)				比例 (%)
湖南熙和咨询管理有限责 任公司	13,600,000.00	68.00			13,600,000.00	61.76
张更赤	2,094,000.00	10.47		2,094,000.00		
章丫	1,900,000.00	9.50		1,900,000.00		
贺晓凡	2,406,000.00	12.03		2,406,000.00		
庆元锂电企业管理合伙企 业（有限合伙）			2,022,497.00		2,022,497.00	9.18
湖南集多鑫企业管理合伙 企业（有限合伙）			6,400,000.00		6,400,000.00	29.06
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>8,422,497.00</u>	<u>6,400,000.00</u>	<u>22,022,497.00</u>	<u>100.00</u>

接上表：

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期 增加	本期 减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
		(%)				(%)
湖南熙和咨询管理有限责 任公司	13,600,000.00	68.00			13,600,000.00	68.00
张更赤	2,094,000.00	10.47			2,094,000.00	10.47
章丫	1,900,000.00	9.50			1,900,000.00	9.50
贺晓凡	2,406,000.00	12.03			2,406,000.00	12.03
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>20,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

（二十七）资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
股本溢价	8,138,241.78	750,531.00		8,888,772.78
合计	<u>8,138,241.78</u>	<u>750,531.00</u>		<u>8,888,772.78</u>

注：2023年1-5月资本公积-股本溢价增加750,531.00元系2023年股份认购款1,199,934.00元，新增股本449,403.00元，计入资本公积750,531.00元。

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	4,760,672.78	3,377,569.00		8,138,241.78
合计	<u>4,760,672.78</u>	<u>3,377,569.00</u>		<u>8,138,241.78</u>

注：2022年度资本公积-股本溢价增加3,377,569.00元系2023年股份认购款5,400,066.00元，新增股本2,022,497.00元，计入资本公积3,377,569.00元。

接上表：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	4,760,672.78			4,760,672.78
合计	<u>4,760,672.78</u>			<u>4,760,672.78</u>

注：2020 年 12 月公司整体变更为股份有限公司时，将账面净资产 24,760,672.78 元按照 1.238033639: 1 的比例折股变更为 2000 万元股本，余额 4,760,672.78 元计入资本公积。

（二十八）盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
法定盈余公积	2,434,902.94	490,220.25		2,925,123.19
合计	<u>2,434,902.94</u>	<u>490,220.25</u>		<u>2,925,123.19</u>

注：2023年1-5月法定盈余公积金的增加，为根据2023年1-5月母公司净利润的10%计提。

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	947,400.64	1,487,502.30		2,434,902.94
合计	<u>947,400.64</u>	<u>1,487,502.30</u>		<u>2,434,902.94</u>

注：2022年度法定盈余公积金的增加，为根据2022年度母公司净利润的10%计提。

接上表：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积		947,400.64		947,400.64
合计		<u>947,400.64</u>		<u>947,400.64</u>

注：2021年度法定盈余公积金的增加，为根据2021年度母公司净利润的10%计提。

（二十九）未分配利润

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期期末未分配利润	21,772,532.22	8,385,011.54	-141,594.23
调整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	<u>21,772,532.22</u>	<u>8,385,011.54</u>	<u>-141,594.23</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,817,820.84	14,875,022.98	9,474,006.41
减：提取法定盈余公积	490,220.25	1,487,502.30	947,400.64
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			
期末未分配利润	<u>26,100,132.81</u>	<u>21,772,532.22</u>	<u>8,385,011.54</u>

（三十）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-5 月	
	收入	成本
主营业务	32,571,702.66	21,793,943.19
其他业务	25,022.12	
合计	<u>32,596,724.78</u>	<u>21,793,943.19</u>

接上表：

项目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	95,712,432.89	62,984,794.96
其他业务	219,570.43	179,445.22
合计	<u>95,932,003.32</u>	<u>63,164,240.18</u>

接上表：

项目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	59,776,282.08	38,930,847.53
其他业务	43,744.24	33,982.30
合计	<u>59,820,026.32</u>	<u>38,964,829.83</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
按经营地区分类			
其中：境内	32,596,724.78	95,932,003.32	59,820,026.32
合计	<u>32,596,724.78</u>	<u>95,932,003.32</u>	<u>59,820,026.32</u>
按商品转让的时间分类			
其中：在某一时点确认	32,596,724.78	95,932,003.32	59,820,026.32
合计	<u>32,596,724.78</u>	<u>95,932,003.32</u>	<u>59,820,026.32</u>

3. 履约义务的说明

本公司主要产品为新能源电池材料专用匣钵，履约义务为根据合同约定将货物发货至客户指定地点，经客户签收后确认销售收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 113.82 万元，已于 2023 年 6 月确认收入。

（三十一）税金及附加

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	140,061.51	169,648.81	5,063.15
教育费附加及地方教育附加	140,061.51	169,648.82	5,063.15
房产税	124,289.65	298,295.16	298,295.16
残疾人就业保障金	65,156.32	96,273.63	14,099.67
土地使用税	48,622.26	116,693.44	116,693.44
水利建设基金	26,101.79	53,581.08	34,999.55
印花税	11,716.98	44,497.25	28,346.70
其他		420.00	
合计	<u>556,010.02</u>	<u>949,058.19</u>	<u>502,560.82</u>

（三十二）销售费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	696,233.01	1,381,934.43	1,039,309.02
会务招待费	357,840.80	847,107.51	560,336.04
差旅费	58,694.60	69,204.23	49,061.35
售后服务费	36,650.89	111,588.60	170,833.06
样品费	16,988.80	169,008.74	110,489.79
办公费	10,413.27	76,472.36	25,568.87
折旧摊销	4,019.70	9,258.22	3,581.45
广告宣传费		210,120.00	49,438.00
其他		35,882.22	17,975.15
合计	<u>1,180,841.07</u>	<u>2,910,576.31</u>	<u>2,026,592.73</u>

（三十三）管理费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	743,443.04	2,003,547.58	1,108,630.78
中介咨询费	564,783.33	540,042.82	125,553.52
折旧摊销	135,884.53	315,185.84	350,825.59
会务招待费	117,527.90	351,124.42	237,022.98
差旅费	83,526.83	140,639.99	40,684.11
水电费	36,068.30	89,434.80	59,358.78
办公费	23,446.55	241,074.63	85,233.53
其他	80,384.07	105,279.01	82,021.90
合计	<u>1,785,064.55</u>	<u>3,786,329.09</u>	<u>2,089,331.19</u>

（三十四）研发费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	792,359.79	2,364,853.94	1,247,911.73
直接材料	760,687.44	2,496,905.77	1,470,142.72
折旧摊销	193,962.61	267,028.86	72,215.80
能源耗用	95,038.76	494,644.12	202,894.73
其他	242,680.57	294,474.20	191,988.71
合计	<u>2,084,729.17</u>	<u>5,917,906.89</u>	<u>3,185,153.69</u>

（三十五）财务费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
利息费用	774,054.86	2,230,609.14	2,528,080.91
减：利息收入	2,446.56	26,897.06	25,330.67
银行手续费	2,676.75	912.04	1,565.04
合计	<u>774,285.05</u>	<u>2,204,624.12</u>	<u>2,504,315.28</u>

（三十六）其他收益

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
2022 年湘潭市产业强市“千百十”奖励资金	200,000.00		
湖南省 2021 年度研发财政奖补资金（第一批）	176,500.00		
2022 年第二批湘潭市创建国家创新型城市建设专项资金（第 1 笔）	120,000.00		
2021 年真抓实干督查奖励资金	100,000.00		
2022 年度产业强县“百十亿”工程奖励资金	100,000.00		
2021 年湘潭市第三批长株潭国家自主创新示范区建设专项资金	100,000.00		
2021 年湖南省企业、高校及科研院所发奖补资金	78,500.00		
2021 年湖南省第五批制造强省专项款	62,500.00	150,000.00	
留工培训补助	37,000.00		
稳岗补贴		21,215.47	1,672.49
2021 年湖南省第三批制造强市专项款		150,000.00	
个税手续费返还		1,548.72	
知识产权经费		50,000.00	
2022 年湖南省第一批创新型省份建设专项资金		100,000.00	
2020 年湘潭县新进规模企业奖励资金		50,000.00	
湘潭县政府金融工作办公室付企业股改县级奖励			300,000.00
湘潭县政府金融工作办公室 2020 年股改挂牌奖励			150,000.00
2020 年新增规模工业企业市级扶持资金			50,000.00
合计	<u>974,500.00</u>	<u>522,764.19</u>	<u>501,672.49</u>

（三十七）投资收益

产生投资收益的来源	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
已终止确认的票据贴现息	-73,001.85	-113,600.27	-190,815.82
合计	<u>-73,001.85</u>	<u>-113,600.27</u>	<u>-190,815.82</u>

（三十八）信用减值损失

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	372,572.87	-570,498.43	-218,654.62
其他应收款坏账损失	-23,817.50	-1,080.28	1,893.20
合计	<u>348,755.37</u>	<u>-571,578.71</u>	<u>-216,761.42</u>

（三十九）资产减值损失

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-461,814.05	-223,449.40	
合计	<u>-461,814.05</u>	<u>-223,449.40</u>	

（四十）营业外收入

1. 分类列示

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	100,000.00	80,000.00	10,000.00
其他	30,000.04	9,788.42	150.66
合计	<u>130,000.04</u>	<u>89,788.42</u>	<u>10,150.66</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
2021 年制造强市专项资金（创客中国复赛二等奖）	80,000.00			与收益相关
湘潭天易经开区管委会纳税成长奖	20,000.00			与收益相关
第五届中国创翼湘潭县选拔赛一等奖奖金		10,000.00		与收益相关
第五届中国创翼湘潭市选拔赛一等奖奖金		20,000.00		与收益相关
2022 创客比赛企业组三等奖奖金		50,000.00		与收益相关
2021 年科创中国湘潭县赛区企业组二等奖奖金			10,000.00	与收益相关
合计	<u>100,000.00</u>	<u>80,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	

（四十一）营业外支出

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
税收滞纳金		127,213.50	
其他		2,200.00	1,392.00
合计		<u>129,413.50</u>	<u>1,392.00</u>

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	558,644.29	1,955,938.35	
递延所得税费用	-36,173.89	-257,182.06	1,176,090.28
合计	<u>522,470.40</u>	<u>1,698,756.29</u>	<u>1,176,090.28</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	5,340,291.24	16,573,779.27	10,650,096.69
按适用税率 15% 计算的所得税费用	801,043.69	2,486,066.89	1,597,514.50
子公司适用不同税率的影响	-11,250.89		
调整以前期间所得税的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,386.98	100,375.43	56,348.83
研发支出加计扣除的影响	-312,709.38	-887,686.03	-477,773.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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			
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
其他			
所得税费用合计	<u>522,470.40</u>	<u>1,698,756.29</u>	<u>1,176,090.28</u>

(四十三) 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	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
政府补助款	1,012,000.00	1,951,215.47	511,672.49
利息收入	2,302.20	26,897.06	25,330.67
往来款项及其他	527,818.57	20,399.69	44,223.66
合计	<u>1,542,120.77</u>	<u>1,998,512.22</u>	<u>581,226.82</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
期间费用	1,678,959.76	3,607,088.91	1,897,970.73

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
税收滞纳金		127,213.50	
银行手续费	1,663.75	912.04	1,565.04
往来款及其他	452,278.84	32,034.71	92,576.72
合计	<u>2,132,902.35</u>	<u>3,767,249.16</u>	<u>1,992,112.49</u>

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	4,817,820.84	14,875,022.98	9,474,006.41
加：资产减值准备	461,814.05	223,449.40	
信用减值损失	-348,755.37	571,578.71	216,761.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,135,855.65	2,564,962.55	1,990,175.88
使用权资产摊销			
无形资产摊销	2,693.85		3,160.83
长期待摊费用摊销	258,482.74	401,861.85	81,153.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			
(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)			
财务费用 (收益以“-”号填列)	847,056.71	2,344,209.41	2,718,896.73
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)	-35,598.53	-315,323.65	1,176,090.28
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-575.36	58,141.59	
存货的减少 (增加以“-”号填列)	66,368.88	-4,632,889.60	-1,393,205.39
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	8,542,571.19	-29,351,508.15	-36,312,633.65
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-17,614,269.79	10,622,067.51	24,186,758.50
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>-1,866,535.14</u>	<u>-2,638,427.40</u>	<u>2,141,165.00</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	10,113,977.63	2,016,485.63	6,682,287.18

补充资料	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
减：现金的期初余额	2,016,485.63	6,682,287.18	130,561.87
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>8,097,492.00</u>	<u>-4,665,801.55</u>	<u>6,551,725.31</u>

2.支付的取得子公司的现金净额

无。

3.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	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	<u>10,113,977.63</u>	<u>2,016,485.63</u>	<u>6,682,287.18</u>
其中：库存现金	15,710.90	37,272.90	18,785.00
可随时用于支付的银行存款	10,098,266.73	1,979,212.73	6,663,502.18
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>10,113,977.63</u>	<u>2,016,485.63</u>	<u>6,682,287.18</u>
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			

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 5 月 31 日账面价值	受限原因
应收票据	3,000,000.00	质押票据
固定资产	28,755,156.09	抵押借款
合计	<u>31,755,156.09</u>	

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	29,165,990.90	抵押借款
合计	<u>29,165,990.90</u>	

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	29,903,960.71	抵押借款

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
合计	<u>29,903,960.71</u>	

(四十六) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入 2023 年 1-5 月 损益的金额
2022 年湘潭市产业强市“千百十”奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
湖南省 2021 年度研发财政奖补资金（第一批）	176,500.00	其他收益	176,500.00
2022 年第二批湘潭市创建国家创新型城市建设专项经费（第 1 笔）	120,000.00	其他收益	120,000.00
2021 年真抓实干督查奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2022 年度产业强县“百十亿”工程奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021 年湘潭市第三批长株潭国家自主创新示范区建设专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021 年制造强市专项资金（创客中国复赛二等奖）	80,000.00	营业外收入	80,000.00
2021 年湖南省企业、高校及科研院所发奖补资金	78,500.00	其他收益	78,500.00
留工培训补助	37,000.00	其他收益	37,000.00
湘潭天易经开区管委会纳税成长奖	20,000.00	营业外收入	20,000.00
合计	<u>1,012,000.00</u>		<u>1,012,000.00</u>

接上表：

种类	金额	列报项目	计入 2022 年度 损益的金额
2021 年湖南省第五批制造强省专项资金	1,500,000.00	递延收益	150,000.00
2021 年湖南省第三批制造强市专项款	150,000.00	其他收益	150,000.00
2022 年湖南省第一批创新型省份建设专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
知识产权经费	50,000.00	其他收益	50,000.00
2022 创客比赛企业组三等奖奖金	50,000.00	营业外收入	50,000.00
2020 年湘潭县新进规模企业奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
第五届中国创翼湘潭市选拔赛一等奖奖金	20,000.00	营业外收入	20,000.00
稳岗补贴	21,215.47	其他收益	21,215.47
第五届中国创翼湘潭县选拔赛一等奖奖金	10,000.00	营业外收入	10,000.00
合计	<u>1,951,215.47</u>		<u>601,215.47</u>

接上表：

种类	金额	列报项目	计入 2021 年度 损益的金额
湘潭县政府金融工作办公室付企业股改县级奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
湘潭县政府金融工作办公室 2020 年股改挂牌奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
2020 年新增规模工业企业市级扶持资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
2021 年科创中国湘潭县赛区企业组二等奖奖金	10,000.00	营业外收入	10,000.00
稳岗补贴	1,672.49	其他收益	1,672.49
合计	<u>511,672.49</u>		<u>511,672.49</u>

2. 报告期各期无退回的政府补助。

七、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

1. 报告期内新设子公司情况

公司名称	设立时间	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	持股比例 (%)	
				直接	间接
贵州鑫铠新材料科技有限公司	2023-1-13	1,200.00	1,200.00	100.00	

2. 申报期内退出合并范围的子公司

公司名称	注销时间	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	持股比例 (%)	
				直接	间接
湘潭金铠资源利用有限公司	2022-8-31	500.00		100.00	

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	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		
贵州鑫铠新材料科技有限公司	贵州黔东南州	贵州黔东南州	新能源电池围钵 生产与销售	100.00		100.00	新设
湘潭鑫铠资源利用有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	耐火材料回收、 加工、销售	100.00		100.00	新设

2. 重要非全资子公司

无。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

4. 使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

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的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括货币资金、交易性金融资产、应收款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三相关项目。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、流动性风险及市场风险。

（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）2023年5月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
		金融资产	金融资产	
货币资金	10,113,977.63			<u>10,113,977.63</u>
应收票据	26,388,176.80			<u>26,388,176.80</u>
应收账款	16,419,392.44			<u>16,419,392.44</u>
应收款项融资			4,970,370.29	<u>4,970,370.29</u>
其他应收款	645,438.12			<u>645,438.12</u>
合计	<u>53,566,984.99</u>		<u>4,970,370.29</u>	<u>58,537,355.28</u>

（2）2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
		金融资产	金融资产	
货币资金	2,016,485.63			<u>2,016,485.63</u>
应收票据	34,268,826.31			<u>34,268,826.31</u>
应收账款	23,606,084.40			<u>23,606,084.40</u>
应收款项融资			6,160,294.77	<u>6,160,294.77</u>
其他应收款	245,679.56			<u>245,679.56</u>
合计	<u>60,137,075.90</u>		<u>6,160,294.77</u>	<u>66,297,370.67</u>

（3）2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
		金融资产	金融资产	
货币资金	6,682,287.18			<u>6,682,287.18</u>
应收票据	26,850,335.11			<u>26,850,335.11</u>
应收账款	12,684,995.19			<u>12,684,995.19</u>
应收款项融资			2,508,320.22	<u>2,508,320.22</u>
其他应收款	255,822.39			<u>255,822.39</u>
合计	<u>46,473,439.87</u>		<u>2,508,320.22</u>	<u>48,981,760.09</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年5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		19,900,000.00	<u>19,900,000.00</u>
应付票据		2,221,393.00	<u>2,221,393.00</u>
应付账款		2,063,566.12	<u>2,063,566.12</u>
其他应付款		3,072,837.34	<u>3,072,837.34</u>
一年内到期的非流动负债		37,916.66	<u>37,916.66</u>
其他流动负债		11,395,324.00	<u>11,395,324.00</u>
长期借款		21,000,000.00	<u>21,000,000.00</u>
合计		<u>59,691,037.12</u>	<u>59,691,037.12</u>

(2) 2022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		32,848,960.00	<u>32,848,960.00</u>
应付账款		3,643,833.02	<u>3,643,833.02</u>
其他应付款		174,756.84	<u>174,756.84</u>
其他流动负债		26,793,068.85	<u>26,793,068.85</u>
合计		<u>63,460,618.71</u>	<u>63,460,618.71</u>

(3) 2021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		11,831,352.00	<u>11,831,352.00</u>
应付账款		2,342,921.36	<u>2,342,921.36</u>
其他应付款		6,428,312.42	<u>6,428,312.42</u>
其他流动负债		22,142,195.11	<u>22,142,195.11</u>
长期借款		21,470,000.00	<u>21,470,000.00</u>
合计		<u>64,214,780.89</u>	<u>64,214,780.89</u>

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

1. 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过100%
- （2）定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

2. 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口的违约损失率模型。

相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史回款为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

(3) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

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

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“六、（三）”和“六、（六）”。

4. 具体情况

(1) 本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

(2) 本公司的应收票据、应收款项融资及应收账款，主要为应收银行承兑汇票以及应收账款，对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，本公司基本对债务人的财务状况、信用记录以及其他诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应的信用额度与信用期限。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风

险。

本公司的其他应收款为往来款。本公司建立了较为完善的资金管理制度等内控制度，对上述款项的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内押金回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

（三）流动性风险

本公司建立了较为完善的资金管理制度，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护充裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 5 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	20,309,085.75				<u>20,309,085.75</u>
应付票据	2,221,393.00				<u>2,221,393.00</u>
应付账款	1,658,048.90	272,297.22	133,220.00		<u>2,063,566.12</u>
其他应付款	3,046,613.97	14,223.37	2,000.00	10,000.00	<u>3,072,837.34</u>
一年内到期的非流动负债	37,916.66				<u>37,916.66</u>
其他流动负债	11,395,324.00				<u>11,395,324.00</u>
长期借款（含利息）			24,728,506.85		<u>24,728,506.85</u>
合计	<u>38,668,382.28</u>	<u>286,520.59</u>	<u>24,863,726.85</u>	<u>10,000.00</u>	<u>63,828,629.72</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	33,278,171.23				<u>33,278,171.23</u>
应付账款	3,457,038.02	186,795.00			<u>3,643,833.02</u>
其他应付款	162,266.84	2,000.00	490.00	10,000.00	<u>174,756.84</u>
其他流动负债	26,793,068.85				<u>26,793,068.85</u>
合计	<u>63,690,544.94</u>	<u>188,795.00</u>	<u>490.00</u>	<u>10,000.00</u>	<u>63,889,829.94</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	12,093,362.96				<u>12,093,362.96</u>
应付账款	2,284,946.39	54,694.97	3,280.00		<u>2,342,921.36</u>
其他应付款	1,100,158.85	4,848,663.00	469,490.57	10,000.00	<u>6,428,312.42</u>
其他流动负债	22,142,195.11				<u>22,142,195.11</u>
长期借款（含利息）		23,640,806.08			<u>23,640,806.08</u>
合计	<u>37,620,663.31</u>	<u>28,544,164.05</u>	<u>472,770.57</u>	<u>10,000.00</u>	<u>66,647,597.93</u>

（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、外汇风险等。

1. 利率风险

本公司报告期内有短期借款，报告期内的借款均为固定利率借款，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

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售所致。本公司报告期内无外币业务，成本以经营单位的记账本位币计价。

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，利用资产负债率监控资本。报告期内资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去金融资产。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	2023 年 5 月 31 日余额或	2022 年 12 月 31 日余额或	2021 年 12 月 31 日余额或
	2023 年 5 月 31 日比率	2022 年 12 月 31 日比率	2021 年 12 月 31 日比率
金融负债	59,691,037.12	63,460,618.71	64,214,780.89
减：金融资产	58,537,355.28	66,297,370.67	48,981,760.09

项目	2023 年 5 月 31 日余额或	2022 年 12 月 31 日余额或	2021 年 12 月 31 日余额或
	2023 年 5 月 31 日比率	2022 年 12 月 31 日比率	2021 年 12 月 31 日比率
净负债小计	<u>1,153,681.84</u>	<u>-2,836,751.96</u>	<u>15,233,020.80</u>
资本	60,385,928.78	54,368,173.94	34,093,084.96
净负债和资本合计	<u>61,539,610.62</u>	<u>51,531,421.98</u>	<u>49,326,105.76</u>
杠杆比率	1.87%	-5.50%	30.88%

十一、公允价值的披露

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

货币资金、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2023 年 5 月 31 日余额				
项目	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		4,970,370.29		<u>4,970,370.29</u>
2022 年 12 月 31 日余额				
项目	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		6,160,294.77		<u>6,160,294.77</u>
2021 年 12 月 31 日余额				
项目	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		2,508,320.22		<u>2,508,320.22</u>

（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

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或

贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

（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

无。

（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）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
湖南熙和咨询管 理有限责任公司	有限责任公司(自 然人投资或控股)	湖南省湘潭县	赵花	商务服务业	200 万元

接上表：

母公司对本公司的持股 比例（%）	母公司对本公司的表决权 比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
60.52	60.52	张毅、赵花、张更赤	MA4QN9E8-2

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期无合营和联营企业。

（五）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
张毅	董事长，直接或间接持有金铠新材 5%以上股份的自然人、董事长、直接或间接控制金铠新材的法人或其他组织的董事、监事、高级管理人员或其他主要负责人，与赵花、张更赤共同控制本公司。
贺辉华	董事、副总经理
张鸽	实际控制人张毅的妹妹
冯波	监事会主席
刘明华	董事、副总经理
肖自秀	董事会秘书
张更赤	直接或间接持有金铠新材 5%以上股份的自然人
张新	监事
湘潭县易俗河镇廖师傅餐馆	实际控制人张毅姑父廖拥军投资的个体工商户
湘潭县易俗河镇阳光量贩歌城	实际控制人张毅堂弟张建成投资的个体工商户
湘潭凯旋精品酒店有限公司	实际控制人张毅姑父廖拥军持股 80%并担任执行董事、堂弟张港持股 20%并担任监事的企业
湘潭县易俗河镇凯旋漫生活餐厅	实际控制人张毅堂弟张建成投资的个体工商户
湘潭县易俗河镇丽枫酒店	实际控制人张毅妹妹张鸽设立的个体工商户
湖南颐和贸易有限公司	实际控制人张毅持股 75%的企业

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
湘潭县易俗河镇廖师傅餐馆	采购员工餐	243,658.00	475,521.00	
湘潭县易俗河镇凯旋漫生活餐厅	采购员工餐			108,146.00
湘潭县易俗河镇丽枫酒店	采购员工餐		149,963.00	258,036.00
湘潭县易俗河镇凯旋漫生活餐厅	商务接待	141,051.20	157,309.00	89,566.00
湘潭县易俗河镇丽枫酒店	商务接待	22,523.00	177,956.07	95,932.00

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
湘潭县易俗河镇阳光益歌城	商务接待	110.00	12,767.00	13,002.00
湖南颐和贸易有限公司	材料采购			6,270,142.92
合计		<u>407,342.20</u>	<u>973,516.07</u>	<u>6,834,824.92</u>

（2）出售商品/提供劳务情况

本公司报告期无向关联方出售商品/提供劳务情况。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司报告期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3.关联租赁情况

本公司报告期无关联租赁情况。

4.关联担保情况

（1）本公司作为担保方

本公司报告期无本公司作为担保方的关联担保情况。

（2）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
张鸽、张毅、赵花	13,593,050.00	2019 年 12 月 09 日	2022 年 12 月 09 日	是
湖南熙和咨询管理有限责任公司、张毅、赵花	14,000,000.00	2020 年 12 月 25 日	2025 年 12 月 24 日	否
张毅	10,000,000.00	2023 年 04 月 11 日	2024 年 04 月 11 日	否

关联担保情况说明：

担保人张鸽与中国建设银行股份有限公司湘潭市分行于 2019 年 12 月 09 日签订的编号为 430630000920192936573 的《小微企业抵押快贷最高额抵押合同》，以其所拥有的不动产（权属证书及其他有关证书编号：谭房权证湘潭县字第 00073557 号、谭国用（2013）第 B171474 号；谭房权证湘潭县字第 00073558 号、谭国用（2013）第 B171479 号；谭房权证湘潭县字第 00073559 号、谭国用（2013）第 B171477 号；谭房权证湘潭县字第 00073560 号、谭国用（2013）第 B171476 号；谭房权证湘潭县字第 00073561 号、谭国用（2013）第 B171473 号；谭房权证湘潭县字第 00073562 号、谭国用（2013）第 B171478 号；谭房权证湘潭县字第 00073563 号、谭国用（2013）第 B171472 号；谭房权证湘潭县字第 00073564 号、谭国用（2013）第 B171470 号；谭房权证湘潭县字第 00073565 号、谭国用（2013）第 B171471 号；谭房权证湘潭县字第 00073566 号、谭国用（2013）第 B171481 号；谭房权证湘潭县字第 00073567 号、谭国用（2013）第 B171469 号；谭房权证湘潭县字第 00073568 号、谭国用（2013）第 B171480 号；谭房权证湘潭县字第

00073569号、谭国用(2013)第B171475号;)作价13,593,051.00元设定抵押,为本公司和张毅与中国建设银行股份有限公司湘潭市分行签订的编号为430291110-0104-20197876853的《小微企业抵押快贷借款合同》提供抵押担保,担保范围为公司2019年12月09日至2022年12月09日发生的债权,担保的债权最高余额为1,359.31万元,共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。该笔借款650.00万元,已于2022年12月30日归还,截至2023年5月31日已归还所有借款本金及利息。

担保方湖南熙和咨询管理有限责任公司与中国农业银行股份有限公司湘潭县支行于2020年12月26日签订的编号为43100620200006622的《最高额抵押合同》,以其所拥有的房地产(房产证号:湘(2019)湘潭县不动产权第0009958号、湘(2019)湘潭县不动产权第0009956号)作价1867.00万元设定抵押,为本公司和张毅与中国农业银行股份有限公司湘潭县支行签订的编号为43010320200008114的《抵押e贷借款合同》提供抵押担保,担保范围为2020年12月25日至2025年12月24日发生的债权,担保的债权最高余额为1,400.00万元,共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。截至2023年5月31日借款余额为990.00万元。

担保人张毅与中信银行股份有限公司长沙分行于2023年04月11日签订的编号为:(2023)信普惠银最保字第00001850号的《最高额保证合同》,为本公司与中信银行股份有限公司长沙分行签订的编号为:银【普惠】字/第【202300067855】号的《人民币流动资金贷款合同》提供担保,担保范围为2023年04月11日至2024年04月11日发生的债权,担保的债权最高余额为1,000.00万元,所担保的主债权最高本金余额为1,000.00万元,截至2023年5月31日借款余额为1,000.00万元。共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。

5.关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖南颐和贸易有限公司	2,000,000.00	2020年9月15日	2020年12月18日、2021年6月2日	借款利率为2.92%
张毅	8,971,995.39	2020年4月12日	2022年6月13日	借款利率为4.68%
贺辉华	469,490.57	2020年6月12日	2022年6月13日	借款利率为4.68%
拆出				
湖南颐和贸易有限公司	4,900,000.00	2021年1月8日	2021年1月8日、9日	借款利率为0%
湖南颐和贸易有限公司	6,030,000.00	2022年2月24日	2022年4月6日	借款利率为0%
湖南颐和贸易有限公司	4,950,000.00	2022年7月20日	2022年7月22日	借款利率为0%
湖南颐和贸易有限公司	1,000,000.00	2023年4月17日	2023年4月17日	借款利率为0%

6.关联方资产转让、债务重组情况

报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

7.关键管理人员薪酬

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	508,405.36	1,570,014.17	1,256,437.82

8.其他关联交易

报告期无其他关联交易。

（七）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	2023 年 5 月 31 日金额		2022 年 12 月 31 日金额		2021 年 12 月 31 日金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	冯波	35,609.80	1,780.49	20,609.80	1,030.49	21,862.99	1,093.15
其他应收款	刘明华	200.00	10.00	200.00	10.00	1,843.60	92.18
其他应收款	肖自秀	25,341.00	1,267.05				
其他应收款	张更赤					636.23	31.81
其他应收款	张新	58,032.81	2,901.64	6,397.00	319.85	21,969.00	1,098.45
合计		<u>119,183.61</u>	<u>5,959.18</u>	<u>27,206.80</u>	<u>1,360.34</u>	<u>46,311.82</u>	<u>2,315.59</u>

2.应付项目

项目名称	关联方	2023 年	2022 年	2021 年
		5 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
其他应付款	张毅		6,700.00	5,759,927.14
其他应付款	贺辉华			491,462.73
其他应付款	张更赤	6,763.01	6,763.01	
其他应付款	肖自秀		44,295.41	27,219.00
其他应付款	湘潭县易俗河镇丽枫酒店		1,045.00	
其他应付款	湘潭县易俗河镇廖师傅餐馆	41,613.00	45,915.00	
其他应付款	湘潭县易俗河镇凯旋漫生活餐厅	50,960.00		
合计		<u>99,336.01</u>	<u>104,718.42</u>	<u>6,278,608.87</u>

（八）关联方承诺事项

报告期无需披露的关联方承诺事项。

（九）其他

无。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 期后增资，实施员工激励计划

2023年6月1日，金铠新材2023年第二次临时股东大会审议通过了《关于实施员工股权激励计划的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》和修改后的章程，由公司员工吴晓青等18名自然人成立湖南天易鑫铠企业管理合伙企业（有限合伙）（下称“天易鑫铠”），由公司向天易鑫铠增发158.00万股人民币普通股票，每股面值1元，发行价格为人民币2.67元/股，出资方式为货币资金，出资完成后公司新增股本158.00万元，资本公积263.86万元。2023年6月5日，金铠新材完成本次增资及注册资本变更涉及的工商变更登记。

2. 期后增资

2023年7月28日，金铠新材2023年第三次临时股东大会审议通过了：（1）《关于增加公司注册资本的议案》，将公司注册资本有2,405.19万元增加至2,565.6179万元，本次新增加的160.4279万元由新股东庆元锂果企业管理合伙企业（有限合伙）按7.48元/股的价格认购，出资方式为货币，出资时间为2023年8月31日，出资完成后公司新增股本160.4279万元，资本公积1,039.5721万元；（2）审议通过《关于启用新章程的议案》。2023年8月28日，金铠新材完成本次增资及注册资本变更涉及的工商变更登记。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

公司利润主要来源于新能源电池专用匣钵的销售，各业务间资产、人员及财务各方面紧密相连，公司未对上述业务设立专门的内部组织结构、管理制度及财务核算制度，报告期内公司无不同的业务分部和地区分部，无分部报告。

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

无。

（八）租赁

1.出租人

无。

2.承租人

（1）承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
租赁负债的利息费用			
计入当期损益的短期租赁费用	2,866.67		
计入当期损益的低价值资产租赁费用			
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
转租使用权资产取得的收入			

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
与租赁相关的总现金流出			
售后租回交易产生的相关损益			

（九）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	17,226,582.34	24,807,847.17	13,234,640.36
1-2 年（含 2 年）	22,018.00	42,921.77	124,540.94
2-3 年（含 3 年）	42,903.77		
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
小 计	<u>17,291,504.11</u>	<u>24,850,768.94</u>	<u>13,359,181.30</u>
减：坏账准备	872,111.67	1,244,684.54	674,186.11
合计	<u>16,419,392.44</u>	<u>23,606,084.40</u>	<u>12,684,995.19</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	<u>17,291,504.11</u>	<u>100</u>	<u>872,111.67</u>	<u>5.04</u>	<u>16,419,392.44</u>
其中：账龄组合	17,291,504.11	100	872,111.67	5.04	16,419,392.44
合计	<u>17,291,504.11</u>	<u>100</u>	<u>872,111.67</u>	<u>5.04</u>	<u>16,419,392.44</u>

接上表：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	24,850,768.94	100	1,244,684.54	5.01	23,606,084.40
其中：账龄组合	24,850,768.94	100	1,244,684.54	5.01	23,606,084.40
合计	24,850,768.94	100	1,244,684.54	5.01	23,606,084.40

接上表：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,359,181.30	100	674,186.11	5.05	12,684,995.19
其中：账龄组合	13,359,181.30	100	674,186.11	5.05	12,684,995.19
合计	13,359,181.30	100	674,186.11	5.05	12,684,995.19

按单项计提坏账准备：报告期内各期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

账龄	2023 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	17,226,582.34	861,329.12	5.00
1-2 年（含 2 年）	22,018.00	2,201.80	10.00
2-3 年（含 3 年）	42,903.77	8,580.75	20.00
合计	17,291,504.11	872,111.67	5.04

接上表：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	24,807,847.17	1,240,392.36	5.00
1-2 年（含 2 年）	42,921.77	4,292.18	10.00
合计	24,850,768.94	1,244,684.54	5.01

接上表：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	13,234,640.36	661,732.02	5.00
1-2 年 (含 2 年)	124,540.94	12,454.09	10.00
合计	<u>13,359,181.30</u>	<u>674,186.11</u>	<u>5.05</u>

3. 坏账准备的情况

类别	2022 年		本期变动金额			2023 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	5 月 31 日
	余额					余额
组合计提	1,244,684.54	-372,572.87				872,111.67
合计	<u>1,244,684.54</u>	<u>-372,572.87</u>				<u>872,111.67</u>

接上表:

类别	2021 年		本期变动金额			2022 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
	余额					余额
组合计提	674,186.11	570,498.43				1,244,684.54
合计	<u>674,186.11</u>	<u>570,498.43</u>				<u>1,244,684.54</u>

接上表:

类别	2021 年		本期变动金额			2021 年
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
	余额					余额
组合计提	455,531.49	218,654.62				674,186.11
合计	<u>455,531.49</u>	<u>218,654.62</u>				<u>674,186.11</u>

4. 报告期各期末无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

(1) 2023 年 5 月 31 日应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖南长远锂科新能源有限公司	3,941,682.49	22.80	197,084.12
贵州振华义龙新材料有限公司	2,175,641.00	12.58	108,782.05
安徽博石高科新材料股份有限公司	1,550,674.80	8.97	77,533.74

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
天津国安盟固利新材料科技股份有限公司	1,163,192.00	6.73	58,159.60
贵州容百锂电材料有限公司	1,087,398.00	6.29	54,369.90
合计	<u>9,918,588.29</u>	<u>57.37</u>	<u>495,929.41</u>

(2) 2022年12月31日应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
贵州振华义龙新材料有限公司	8,769,573.00	35.29	438,478.65
武汉容百锂电材料有限公司	2,122,848.00	8.54	106,142.40
南通瑞翔新材料有限公司	1,347,937.00	5.42	67,396.85
陕西红马科技有限公司	1,323,379.20	5.33	66,168.96
湖北容百锂电材料有限公司	1,487,484.00	5.99	74,374.20
合计	<u>15,051,221.20</u>	<u>60.57</u>	<u>752,561.06</u>

(3) 2021年12月31日应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
贵州振华义龙新材料有限公司	4,395,161.50	32.90	219,758.08
天津国安盟固利新材料科技股份有限公司	1,637,496.00	12.26	81,874.80
湖南长远锂科新能源有限公司	1,028,710.00	7.70	51,435.50
宁夏中化锂电池材料有限公司	881,280.00	6.60	44,064.00
广东邦普循环科技有限公司	814,234.83	6.09	40,711.74
合计	<u>8,756,882.33</u>	<u>65.55</u>	<u>437,844.12</u>

6.报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.报告期各期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1.总表情况

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	631,188.12	245,679.56	255,822.39

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	<u>631,188.12</u>	<u>245,679.56</u>	<u>255,822.39</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	621,099.92	233,931.86	263,404.41
1-2 年（含 2 年）	27,215.11	21,490.00	6,209.11
2-3 年（含 3 年）	20,812.00	5,129.11	
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
小计	<u>669,127.03</u>	<u>260,550.97</u>	<u>269,613.52</u>
减：坏账准备	37,938.91	14,871.41	13,791.13
合计	<u>631,188.12</u>	<u>245,679.56</u>	<u>255,822.39</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
备用金	395,409.98	100,727.71	218,295.52
经营业务往来款	163,717.05	149,823.26	51,318.00
保证金	110,000.00	10,000.00	
小计	<u>669,127.03</u>	<u>260,550.97</u>	<u>269,613.52</u>
减：坏账准备	37,938.91	14,871.41	13,791.13
合计	<u>631,188.12</u>	<u>245,679.56</u>	<u>255,822.39</u>

(3) 坏账准备计提情况

1) 2023年5月31日坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
期初余额	14,871.41			<u>14,871.41</u>
期初其他应收款				
账面余额在本期				
——转入第二阶段				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	合计
	预期信用损失	失（未发生信用减值）	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				
本期计提	23,067.50			<u>23,067.50</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>37,938.91</u>			<u>37,938.91</u>

2) 2022年12月31日坏账准备计提情况:

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	合计
	预期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
期初余额	13,791.13			<u>13,791.13</u>
期初其他应收款				
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	1,080.28			<u>1,080.28</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>14,871.41</u>			<u>14,871.41</u>

3) 2021年12月31日坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
期初余额	15,684.33			<u>15,684.33</u>
期初其他应收款				
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	-1,893.20			<u>-1,893.20</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>13,791.13</u>			<u>13,791.13</u>

（4）坏账准备的情况

2023年1-5月：

类别	2023 年	本期变动金额				2023 年
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	5 月 31 日
组合计提	14,871.41	23,067.50				37,938.91
合计	<u>14,871.41</u>	<u>23,067.50</u>				<u>37,938.91</u>

2022 年度：

类别	2022 年	本期变动金额				2022 年
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
组合计提	13,791.13	1,080.28				14,871.41
合计	<u>13,791.13</u>	<u>1,080.28</u>				<u>14,871.41</u>

2021 年度：

类别	2021 年	本期变动金额				2021 年
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
组合计提	15,684.33	-1,893.20				13,791.13
合计	<u>15,684.33</u>	<u>-1,893.20</u>				<u>13,791.13</u>

注：报告期各期无重要的坏账准备收回或转回的情况。

(5) 报告期各期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023年5月31日：

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
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	14.94	5,000.00
郭笠	备用金	88,141.67	1 年以内	13.17	4,407.08
张新	备用金	58,032.81	1 年以内	8.67	2,901.64
陈康进	备用金	57,174.00	1 年以内	8.54	2,858.70
胡海华	备用金	53,275.00	1 年以内	7.96	2,663.75
合计		<u>356,623.48</u>		<u>53.28</u>	<u>17,831.17</u>

2022年12月31日：

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
湖南云强软件有限公司	经营业务往来款	68,200.00	1 年以内	26.18	3,410.00
冯波	备用金	20,609.80	1 年以内	7.91	1,030.49
唐江初	备用金	19,748.00	1-2 年	7.58	1,974.80
郭笠	备用金	18,000.00	1 年以内	6.91	900.00
陈康进	备用金	16,000.00	1 年以内	6.14	800.00
合计		<u>142,557.80</u>		<u>54.72</u>	<u>8,115.29</u>

2021年12月31日：

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
张任重	备用金	36,247.40	1 年以内	13.44	1,812.37
陈康进	备用金	32,535.20	1 年以内	12.07	1,626.76
唐江初	备用金	30,000.00	1 年以内	11.13	1,500.00
郭笠	备用金	29,426.23	1 年以内	10.91	1,471.31
湘潭芳律知识产权服务有限公司	经营业务往来款	25,000.00	1 年以内	9.27	1,250.00
合计		<u>153,208.83</u>		<u>56.82</u>	<u>7,660.44</u>

(7) 报告期各期末无应收政府补助款。

(8) 报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期各期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,000,000.00		12,000,000.00
合计	<u>12,000,000.00</u>		<u>12,000,000.00</u>

2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日无长期股权投资。

对子公司投资：

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵州鑫锐新材料科技有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00		
合计		<u>12,000,000.00</u>		<u>12,000,000.00</u>		

2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无对子公司的投资。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-5 月	
	收入	成本
主营业务	32,571,702.66	21,793,943.19
其他业务	25,022.12	
合计	<u>32,596,724.78</u>	<u>21,793,943.19</u>

接上表：

项目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	95,712,432.89	62,984,794.96
其他业务	219,570.43	179,445.22
合计	<u>95,932,003.32</u>	<u>63,164,240.18</u>

接上表：

项目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	59,776,282.08	38,930,847.53
其他业务	43,744.24	33,982.30
合计	<u>59,820,026.32</u>	<u>38,964,829.83</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
按经营地区分类			
其中：境内	32,596,724.78	95,932,003.32	59,820,026.32
合计	<u>32,596,724.78</u>	<u>95,932,003.32</u>	<u>59,820,026.32</u>
按商品转让的时间分类			
其中：在某一时点确认	32,596,724.78	95,932,003.32	59,820,026.32
合计	<u>32,596,724.78</u>	<u>95,932,003.32</u>	<u>59,820,026.32</u>

3. 履约义务的说明

本公司主要产品为新能源电池材料专用匣钵，履约义务为根据合同约定将货物发货至客户指定地点，经客户签收后确认销售收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 113.82 万元，已于 2023 年 6 月确认收入。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
已终止确认的票据贴现息	-73,001.85	-113,600.27	-190,815.82
合计	<u>-73,001.85</u>	<u>-113,600.27</u>	<u>-190,815.82</u>

十八、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

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度	说明
（1）非流动性资产处置损益				
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				

非经常性损益明细	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度	说明
(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）	1,074,500.00	601,215.47	511,672.49	
(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				
(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、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				
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				
(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	30,000.04	-119,625.08	-1,241.34	
(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	1,104,500.04	481,590.39	510,431.15	
减：所得税影响金额	165,675.01	72,238.56	76,564.67	
扣除所得税影响后的非经常性损益	938,825.03	409,351.83	433,866.48	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	938,825.03	409,351.83	433,866.48	
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

2023 年 1-5 月利润	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	8.47%	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.82%	0.18	0.18

接上表：

2022 年度利润	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	34.37%	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.42%	0.67	0.67

接上表：

2021 年度利润	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	32.27%	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.79%	0.45	0.45

湖南金铠新材料科技股份有限公司

二〇二三年八月三十一日





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)



扫描市场主体
信用码了解更多
登记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



证书序号: 0000175

说 明

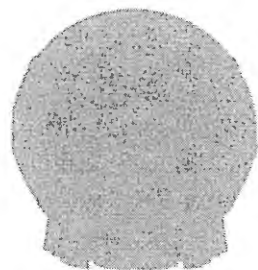
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(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

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

11010150

批准执业文号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

2011年11月14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 月 日
月 日 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 月 日
月 日 日

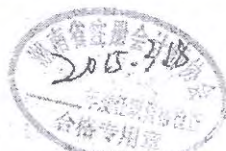


姓名 性别 出生日期 身份证号
Full name Sex Date of birth Identity card No.
工作单位 身份证号
Working unit Identity card No.



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.



日 月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

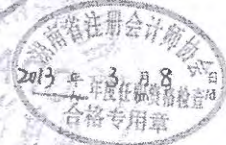
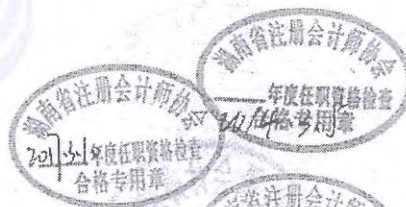
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日 月

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.



日 月

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

110001000101

2012年04月28日
2012年07月27日



姓名	易铭宇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1997-09-21
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特
Working unit	殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	
Identity card No.	360312199709215019



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.

证书编号: 110101501329
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 01 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d