

益阳生力材料科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]5093 号

目 录

审计报告	1
财务报表	6
财务报表附注	20



益阳生力材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了益阳生力材料科技股份有限公司（以下简称“益阳生力”）财务报表，包括 2023 年 9 月 30 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 1-9 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，公允反映了益阳生力 2023 年 9 月 30 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、2023 年 1-9 月、2022 年度和 2021 年度的合并经营成果及合并现金流量和经营成果及现金流量。

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，我们独立于益阳生力，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
2023 年 1-9 月、2022 年度、2021 年度益阳生力营业收入分别为 61,565.52 万元、70,166.28 万元、55,288.63 万元，呈明显增长趋势。考虑到收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间对公司经营成果有重大影响，可能存在潜在的错报，我们将益阳生力营业收入的确认作为关键审计事项。 参见财务报表附注“三、（三十四）”及“六、（三十七）”。	在针对该关键事项的审计过程中，我们主要执行了以下程序： 1、了解、评价和测试与营业收入确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性； 2、通过对管理层访谈，了解收入确认政策，检查主要销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，分析和评价收入确认政策的适当性及报告期内收入确认政策执行的一贯性； 3、实施实质性分析程序，包括报告期各期各类业务收入增长变动分析、毛利率分析及应收账款周转率分析等，以评价收入增长总体合理性； 4、采取抽样方式，检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括签收单、报关单、销售合同等；核对和检查收入金额与销售合同金额是否匹配、签收日期与收入确认期间是否一致； 5、针对报告期各期资产负债表日前后确认的收入，抽样检查签收单、报关单等支持性文档，以复核收入是否计入恰当的会计期间。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督益阳生力的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对益阳生力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益阳生力不能持续经营。

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

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]5093 号

[此页无正文]



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：





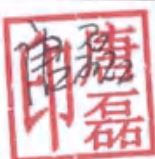
合并资产负债表

编制单位：湖南华力材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年9月30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	23,634,053.23	22,949,328.46	64,732,911.49	六、（一）
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	127,300,692.85	68,059,951.10	57,768,777.23	六、（二）
应收账款	149,935,678.85	117,654,052.50	87,758,857.34	六、（三）
应收款项融资	5,086,101.47	20,678,115.06	5,302,322.25	六、（四）
预付款项	20,328,651.53	14,656,036.75	15,442,508.44	六、（五）
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	6,463,960.00	9,003,462.30	5,911,531.47	六、（六）
其中：应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	181,154,496.30	164,548,790.39	119,509,790.30	六、（七）
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	31,654,351.14	30,237,183.29	16,285,729.45	六、（八）
流动资产合计	545,557,985.37	447,786,919.85	372,712,427.97	
非流动资产				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	357,523.53	394,192.61	420,384.81	六、（九）
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	38,281,734.10	39,341,866.24	33,928,710.52	六、（十）
在建工程	1,337,314.96		710,532.39	六、（十一）
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	27,386.37	109,545.21	219,090.33	六、（十二）
无形资产	2,210,668.40	2,351,804.07	2,438,033.38	六、（十三）
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	10,342.72	56,885.68	118,942.96	六、（十四）
递延所得税资产	3,139,271.70	3,023,528.24	3,205,569.15	六、（十五）
其他非流动资产	204,300.00	48,500.00	35,650.00	六、（十六）
非流动资产合计	45,568,541.78	45,326,322.05	41,076,913.54	
资产总计	591,126,527.15	493,113,241.90	413,789,341.51	

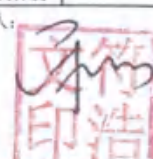
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：益阳华力材料科技股份有限公司

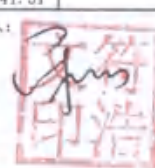
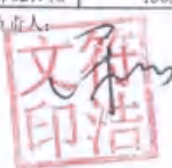
金额单位：元

项 目	2023年9月30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	108,201,764.82	73,766,093.30	73,739,963.90	六、(十七)
△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		12,467,475.00		六、(十八)
应付账款	19,056,434.09	14,539,470.22	15,094,407.38	六、(十九)
预收款项				
合同负债	3,245,497.96	2,965,753.19	8,315,681.71	六、(二十)
△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	1,552,608.30	1,458,051.28	2,000,216.01	六、(二十一)
应交税费	1,163,716.01	2,175,525.43	2,084,806.90	六、(二十二)
其他应付款	378,831.89	720,923.91	912,286.32	六、(二十三)
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	4,726,495.14	24,460,636.73	28,951,503.66	六、(二十四)
其他流动负债	43,798,308.58	10,945,505.60	19,783,593.98	六、(二十五)
流动负债合计	182,123,656.79	143,499,434.66	150,882,459.86	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	84,200,000.00	66,000,000.00	21,100,000.00	六、(二十六)
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债			114,613.18	六、(二十七)
长期应付款		672,412.58	819,527.94	六、(二十八)
长期应付职工薪酬				
预计负债	902,985.60	2,421,939.52	3,402,382.50	六、(二十九)
递延收益	5,047,801.30	5,810,581.00	5,819,208.06	六、(三十)
递延所得税负债	8,429.68	26,253.86	46,614.46	六、(三十一)
其他非流动负债				
非流动负债合计	90,159,216.58	74,931,186.96	31,302,346.14	
负 债 合 计	272,282,873.37	218,430,621.62	182,184,806.00	
所有者权益				
股本	104,975,758.00	104,975,758.00	104,975,758.00	六、(三十一)
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	102,852,057.49	102,852,057.49	102,852,057.49	六、(三十二)
减：库存股				
其他综合收益	110,147.98	58,120.61	96,447.40	六、(三十三)
专项储备	2,427,977.93	928,396.05	1,436,788.43	六、(三十四)
盈余公积	15,416,950.55	15,416,950.55	11,447,979.03	六、(三十五)
△一般风险准备				
未分配利润	93,060,761.83	50,451,337.58	10,795,505.16	六、(三十六)
归属于母公司所有者权益合计	318,843,653.78	274,682,620.28	231,604,535.51	
少数股东权益				
所有者权益合计	318,843,653.78	274,682,620.28	231,604,535.51	
负债及所有者权益合计	591,126,527.15	493,113,241.90	413,789,341.51	

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：益同生力材料科技股份有限公司

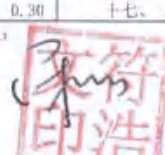
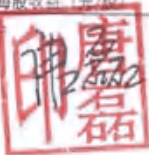
金额单位：元

	2023年1-9月	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	615,655,160.42	701,662,777.23	552,886,325.15	
其中：营业收入	615,655,160.42	701,662,777.23	552,886,325.15	六、（三十七）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	572,598,373.39	659,589,209.07	526,992,710.46	
其中：营业成本	536,425,438.20	615,037,946.12	476,628,957.20	六、（三十七）
△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	2,198,403.40	2,274,855.02	1,819,546.16	六、（三十八）
销售费用	4,056,863.46	5,717,602.01	7,470,919.10	六、（三十九）
管理费用	7,337,867.15	11,138,738.53	14,914,791.25	六、（四十）
研发费用	18,247,140.58	23,544,310.58	19,033,760.78	六、（四十一）
财务费用	4,332,660.60	1,875,756.81	7,034,735.97	六、（四十二）
其中：利息费用	3,688,628.66	3,817,407.71	4,568,989.77	六、（四十二）
利息收入	19,766.92	31,281.63	23,052.51	六、（四十二）
加：其他收益	5,627,333.29	7,563,684.21	6,594,979.57	六、（四十三）
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,061,730.14	-1,537,964.70	-1,535,094.40	六、（四十四）
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）	-3,198,578.23	-2,634,689.55	-40,480.84	六、（四十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,562,565.25	六、（四十六）
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	43,423,811.95	45,464,598.11	28,440,543.77	
加：营业外收入	35,082.03	200.00	2,800.00	八、（四十七）
减：营业外支出	30,000.00		238,200.00	六、（四十八）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43,428,893.98	45,464,798.11	28,205,143.77	
减：所得税费用	819,469.73	1,839,094.17	752,056.61	六、（四十九）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	42,609,424.25	43,624,803.94	27,453,087.16	
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）	42,609,424.25	43,624,803.94	27,453,087.16	
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）	42,609,424.25	43,624,803.94	27,453,087.16	
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	52,027.37	-38,326.79	81,637.70	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	52,027.37	-38,326.79	81,637.70	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-31,168.72	-22,263.37	77,921.79	
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	-31,168.72	-22,263.37	77,921.79	
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	83,196.09	16,063.42	3,715.91	
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	83,196.09	-16,063.42	3,715.91	
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	42,661,451.62	43,586,477.15	27,534,724.86	
归属于母公司所有者的综合收益总额	42,661,451.62	43,586,477.15	27,534,724.86	
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）	0.41	0.42	0.30	十七、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.41	0.42	0.30	十七、（二）

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并现金流量表

编制单位：益阳三力材料股份有限公司

金额单位：元

项目	2023年1-9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	590,066,565.23	658,505,505.01	529,250,540.31	
△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	5,370,979.91	7,961,827.20	7,243,732.46	
收到其他与经营活动有关的现金	5,657,480.52	3,088,434.32	3,034,362.93	六、（五十）
经营活动现金流入小计	601,095,025.66	669,555,766.53	539,508,635.70	
购买商品、接受劳务支付的现金	609,350,219.65	700,420,879.55	522,627,162.62	
△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	8,773,618.87	12,374,607.16	11,098,413.94	
支付的各项税费	14,504,983.64	20,366,489.87	15,722,273.39	
支付其他与经营活动有关的现金	25,272,945.91	40,055,535.02	36,591,145.53	六、（五十）
经营活动现金流出小计	657,901,768.07	773,217,511.60	586,038,995.48	
经营活动产生的现金流量净额	-56,806,742.41	-103,661,745.07	-46,530,359.78	六、（五十一）
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	37,765.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	37,765.00			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,115,625.80	13,879,782.88	8,029,253.27	
投资支付的现金				
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	7,115,625.80	13,879,782.88	8,029,253.27	
投资活动产生的现金流量净额	-7,077,860.80	-13,879,782.88	-8,029,253.27	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			78,800,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	144,431,479.00	142,125,769.99	139,675,118.88	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	144,431,479.00	142,125,769.99	218,475,118.88	
偿还债务支付的现金	71,909,150.00	65,238,897.00	113,400,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,159,508.75	4,035,039.34	5,529,438.66	
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	268,589.76	434,042.80	1,460,405.73	六、（五十）
筹资活动现金流出小计	77,337,648.51	69,707,979.20	120,389,854.39	
筹资活动产生的现金流量净额	67,093,860.49	72,417,790.79	98,085,264.49	
四、汇率变动对现金的影响	399,507.32	417,544.31	-262,781.79	
五、现金及现金等价物净增加额	3,609,164.60	-44,706,192.85	43,262,869.65	六、（五十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	20,023,343.46	64,729,536.31	21,466,666.66	六、（五十一）
六、期末现金及现金等价物余额	23,632,508.06	20,023,343.46	64,729,536.31	六、（五十一）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位：元

红福宁母公司所有者权益														
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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	104,975,758.00			102,852,057.49		58,120.61	928,396.05	15,416,950.55		50,451,337.58		274,682,620.28		274,682,620.28
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	104,975,758.00			102,852,057.49		58,120.61	928,396.05	15,416,950.55		50,451,337.58		274,682,620.28		274,682,620.28
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）						52,027.37	1,499,581.88			42,609,424.23		44,161,033.50		44,161,033.50
（一）综合收益总额						52,027.37				42,609,424.23		42,661,451.62		42,661,451.62
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.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							1,499,581.88					1,499,581.88		1,499,581.88
1.本年提取							3,454,983.63					3,454,983.63		3,454,983.63
2.本年使用							-1,955,401.75					-1,955,401.75		-1,955,401.75
（六）其他														
四、本年年末余额	104,975,758.00			102,852,057.49		110,147.98	2,427,977.93	15,416,950.55		93,060,761.83		318,342,653.78		318,342,653.78

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

利阳生物科技股份有限公司所有者权益														
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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	104,975,758.00			102,852,037.49		96,447.40	1,436,788.43	11,447,979.03		10,795,505.16		231,604,535.51		231,604,535.51
二、会计政策变更														
三、前期差错更正														
四、其他														
五、本年年末余额	104,975,758.00			102,852,037.49		96,447.40	1,436,788.43	11,447,979.03		10,795,505.16		231,604,535.51		231,604,535.51
六、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额						-38,326.79	-508,392.38	3,968,971.52		39,655,832.42		43,078,084.77		43,078,084.77
（二）所有者投入和减少资本						-38,326.79				43,624,803.94		43,586,477.15		43,586,477.15
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								3,968,971.52		-3,968,971.52				
2.提取一般风险准备								3,968,971.52		-3,968,971.52				
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备提取和使用														
1.本年提取							-508,392.38					-508,392.38		-508,392.38
2.本年使用							3,944,926.52					3,944,926.52		3,944,926.52
（六）其他							-1,453,318.90					-1,453,318.90		-1,453,318.90
七、本年年末余额	104,975,758.00			102,852,037.49		58,120.61	928,396.05	15,416,950.55		50,451,337.58		274,682,620.28		274,682,620.28

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:



合并所有者权益变动表（续）

2021年度														金额单位:元
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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	90,000,000.00			39,027,815.49		14,899.70	439,142.17	10,334,271.54		-15,543,874.51		124,272,164.39		124,272,164.39
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	90,000,000.00			39,027,815.49		14,899.70	439,142.17	10,334,271.54		-15,543,874.51		124,272,164.39		124,272,164.39
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	14,975,758.00			63,824,242.00		81,637.70	997,646.26	1,113,707.49		26,439,379.67		107,332,371.12		107,332,371.12
(一)综合收益总额						81,637.70				27,453,087.16		27,534,724.86		27,534,724.86
(二)所有者投入和减少资本	14,975,758.00			63,824,242.00								78,800,000.00		78,800,000.00
1.所有者投入的普通股	14,975,758.00			63,824,242.00								78,800,000.00		78,800,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积								1,113,707.49		-1,113,707.49				
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配								1,113,707.49		-1,113,707.49				
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							997,646.26					997,646.26		997,646.26
1.本年提取							3,155,466.06					3,155,466.06		3,155,466.06
2.本年使用							-2,157,819.80					-2,157,819.80		-2,157,819.80
(六)其他														
四、本年年末余额	104,975,758.00			102,852,057.49		96,147.40	1,436,788.43	11,447,979.03		10,795,505.16		231,004,535.51		231,004,535.51

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：贵阳生力材料科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2023年9月30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	17,943,237.85	18,369,341.53	57,414,114.08	
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	127,300,692.85	68,059,951.10	57,768,777.23	
应收账款	151,544,847.45	126,766,487.74	107,081,106.92	十六、（一）
应收款项融资	5,086,101.47	20,678,115.06	5,302,322.25	
预付款项	20,328,651.53	14,651,784.75	15,442,508.44	
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	6,581,667.60	9,084,173.74	6,039,505.28	十六、（二）
其中：应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	176,730,538.95	153,647,019.51	106,633,180.00	
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	31,513,521.63	29,183,491.33	15,386,041.23	
流动资产合计	537,029,259.33	440,440,364.76	371,067,555.43	
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	5,129,760.00	5,129,760.00	3,000,000.00	十六、（三）
其他权益工具投资	357,523.53	394,192.61	420,384.81	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	38,281,734.10	39,341,866.24	33,928,710.52	
在建工程	1,337,314.96		710,532.39	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	27,386.37	109,545.21	219,090.33	
无形资产	2,210,668.40	2,351,804.07	2,438,033.38	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	10,342.72	56,885.68	118,942.96	
递延所得税资产	2,958,773.39	2,598,079.80	2,642,224.31	
其他非流动资产	204,300.00	48,500.00	35,650.00	
非流动资产合计	50,517,803.47	50,030,633.61	43,513,568.70	
资产总计	587,547,062.80	490,470,998.37	414,581,124.13	

法定代表人：

陈康磊

主管会计工作负责人：

文印浩

会计机构负责人：

文印浩



资产负债表 (续)

编制单位: 湖南新材料科技股份有限公司

金额单位: 元

项	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产				
短期借款	108,201,764.82	73,766,093.30	73,739,963.90	
△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		12,467,475.00		
应付账款	19,017,599.03	14,216,469.07	14,172,736.13	
预收款项				
合同负债	3,622,303.27	2,965,753.19	8,315,681.71	
△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	1,492,177.27	1,388,485.20	1,882,771.37	
应交税费	1,113,956.50	2,033,271.87	1,925,734.97	
其他应付款	349,965.39	323,189.88	692,920.13	
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	4,726,495.14	24,460,636.73	28,951,503.66	
其他流动负债	43,847,293.27	10,945,505.60	19,783,593.98	
流动负债合计	182,371,554.69	142,566,879.84	149,464,905.85	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	84,200,000.00	66,000,000.00	21,100,000.00	
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债			114,613.18	
长期应付款		672,412.58	819,527.94	
长期应付职工薪酬				
预计负债	902,985.60	2,421,939.52	3,402,382.50	
递延收益	5,047,801.30	5,810,581.00	5,819,208.06	
递延所得税负债	8,429.68	26,253.86	46,614.46	
其他非流动负债	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	
非流动负债合计	93,159,216.58	77,931,186.96	34,302,346.14	
负 债 合 计	275,530,771.27	220,498,066.80	183,767,251.99	
所有者权益				
股本	104,975,758.00	104,975,758.00	104,975,758.00	
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	102,852,057.49	102,852,057.49	102,852,057.49	
减: 库存股				
其他综合收益	24,489.70	55,658.42	77,921.79	
专项储备	2,427,977.93	928,396.05	1,436,788.43	
盈余公积	15,416,950.55	15,416,950.55	11,447,979.03	
△一般风险准备				
未分配利润	86,319,057.86	45,744,111.06	10,023,367.40	
所有者权益合计	312,016,291.53	269,972,931.57	230,813,872.14	
负债及所有者权益合计	587,547,062.80	490,470,998.37	414,581,124.13	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

编制单位：佛山佛塑科技科技股份有限公司

金额单位：元

	2023年1-9月	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	604,783,595.37	691,329,095.63	558,985,304.49	
其中：主营业务收入	604,783,595.37	691,329,095.63	558,985,304.49	十六、（四）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	564,010,806.63	653,302,939.16	534,421,074.03	
其中：营业成本	529,075,764.73	610,101,317.82	487,045,522.14	十六、（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	2,153,481.91	2,201,970.33	1,751,306.34	
销售费用	3,298,785.91	3,961,357.64	5,156,723.16	
管理费用	6,795,417.78	10,603,145.66	14,593,248.23	
研发费用	18,247,140.58	23,544,310.58	19,033,760.78	
财务费用	4,437,215.72	2,890,837.13	6,840,513.38	
其中：利息费用	3,688,628.69	3,817,407.71	4,568,989.77	
利息收入	18,706.95	28,776.31	21,608.12	
加：其他收益	5,627,013.32	7,563,628.75	5,594,979.57	
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,061,730.14	-1,537,964.70	-1,535,004.40	十六、（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）	-3,302,758.95	-2,787,307.35	222,630.06	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,562,566.25	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	41,035,312.97	41,264,513.17	27,284,270.44	
加：营业外收入	35,082.03		2,800.00	
减：营业外支出	30,000.00		238,200.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41,040,395.00	41,264,513.17	27,048,870.44	
减：所得税费用	465,448.20	1,574,797.99	948,032.07	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40,574,946.80	39,689,715.18	26,100,838.37	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	40,574,946.80	39,689,715.18	26,100,838.37	
（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	-31,168.72	-22,263.37	77,921.79	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-31,168.72	-22,263.37	77,921.79	
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	-31,168.72	-22,263.37	77,921.79	
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	40,543,778.08	39,667,451.81	26,178,760.16	

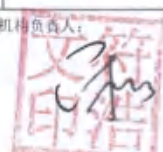
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：益阳生力材料科技股份有限公司

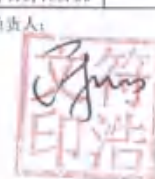
金额单位：元

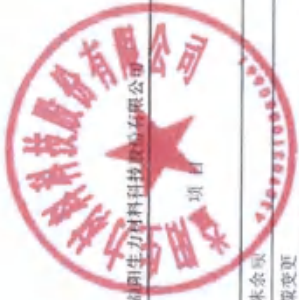
项 目	2023年1-9月	2022年度	2021年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	587,004,879.07	655,656,734.78	515,954,809.25	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同赔款的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	2,729,542.50	4,498,104.46	4,281,243.90	
收到其他与经营活动有关的现金	5,961,196.44	3,085,673.54	3,032,918.54	
经营活动现金流入小计	595,695,618.31	663,240,512.78	523,268,971.69	
购买商品、接受劳务支付的现金	606,583,658.81	695,423,470.67	513,470,952.53	
△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	8,061,876.23	11,365,269.30	10,870,118.04	
支付的各项税费	14,345,166.83	20,177,891.25	15,538,971.41	
支付其他与经营活动有关的现金	24,547,571.48	36,571,468.59	34,429,177.54	
经营活动现金流出小计	653,538,163.35	763,741,099.81	574,309,219.52	
经营活动产生的现金流量净额	-57,872,545.04	-100,500,587.03	-51,040,247.83	
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	37,765.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	37,765.00			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,023,485.03	11,871,491.87	8,885,094.68	
投资支付的现金		2,129,760.00		
△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	7,023,485.03	14,001,251.87	8,885,094.68	
投资活动产生的现金流量净额	-6,985,720.03	-14,001,251.87	-8,885,094.68	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			78,800,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	144,431,479.00	142,125,769.99	139,675,118.88	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	144,431,479.00	142,125,769.99	218,475,118.88	
偿还债务支付的现金	71,909,150.00	65,238,897.00	112,400,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,159,908.75	4,035,039.54	5,529,448.66	
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	258,559.76	434,042.86	1,460,405.73	
筹资活动现金流出小计	77,337,618.51	69,707,979.20	120,389,854.39	
筹资活动产生的现金流量净额	67,093,860.49	72,417,790.79	98,085,264.49	
四、汇率变动对现金的影响	262,740.73	116,665.74	-122,811.44	
五、现金及现金等价物净增加额	2,458,336.15	-41,967,382.37	39,037,110.54	
加：期初现金及现金等价物的余额	15,443,356.53	57,410,738.90	19,375,628.36	
六、期末现金及现金等价物余额	17,941,692.68	15,443,356.53	57,410,738.90	

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





所有者权益变动表

编制单位：湖南生力材料科技股份有限公司 金额单位：元

	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								
一、上年年末余额	104,975,758.00			102,852,057.49		55,658.42	928,396.05	15,416,950.55		45,744,111.06	269,972,931.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	104,975,758.00			102,852,057.49		55,658.42	928,396.05	15,416,950.55		45,744,111.06	269,972,931.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-31,168.72	1,499,581.88			40,574,946.80	42,043,359.96
（一）综合收益总额						-31,168.72				40,574,946.80	40,543,778.08
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备提取和使用											
1.本年提取							1,499,581.88				1,499,581.88
2.本年使用							3,454,983.63				3,454,983.63
（六）其他							-1,955,401.75				-1,955,401.75
四、本年年末余额	104,975,758.00			102,852,057.49		24,489.70	2,427,977.93	15,416,950.55		86,319,057.86	312,016,291.53

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





所有者权益变动表(续)

项目	2022年度										所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	104,975,758.00				102,852,057.49			77,921.79	1,436,788.43	11,447,979.03		10,023,367.40	230,813,872.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	104,975,758.00				102,852,057.49			77,921.79	1,436,788.43	11,447,979.03		10,023,367.40	230,813,872.14
三、本年期变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额								-22,263.37	-508,392.38	3,968,971.52		35,730,743.66	39,159,059.43
（二）所有者投入和减少资本								-22,263.37				39,689,715.18	39,667,451.81
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										3,968,971.52		-3,968,971.52	
2.提取一般风险准备										3,968,971.52		-3,968,971.52	
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备提取和使用									-508,392.38				-508,392.38
1.本年提取									3,944,926.52				3,944,926.52
2.本年使用									-4,453,318.90				-4,453,318.90
（六）其他													
四、本年年末余额	104,975,758.00				102,852,057.49			55,658.42	928,396.05	15,416,950.55		45,744,111.06	269,972,931.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表(续)

金额单位:元

编制单位:益阳佳万利达科技股份有限公司

2021年度												
	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	90,000,000.00				39,027,815.49			439,142.17	10,334,271.54		-14,963,763.48	124,837,465.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	90,000,000.00				39,027,815.49			439,142.17	10,334,271.54		-14,963,763.48	124,837,465.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,975,758.00				63,824,242.00		77,921.79	997,646.26	1,113,707.49		24,987,130.88	105,976,406.42
（一）综合收益总额							77,921.79				26,100,838.37	26,178,760.16
（二）所有者投入和减少资本	14,975,758.00				63,824,242.00							78,800,000.00
1.所有者投入的普通股	14,975,758.00				63,824,242.00							78,800,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									1,113,707.49		-1,113,707.49	
2.提取一般风险准备									1,113,707.49		-1,113,707.49	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								997,646.26				997,646.26
1.本年提取								3,155,466.06				3,155,466.06
2.本年使用								-2,157,819.80				-2,157,819.80
（六）其他												
四、本年年末余额	104,975,758.00				102,852,057.49		77,921.79	1,436,788.43	11,447,979.03		10,023,367.40	230,813,872.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



益阳生力材料科技股份有限公司

2021 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 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）企业历史沿革

2006 年 10 月 19 日，唐磊、凌建华、唐生力、叶文玉签署生力有限《公司章程》，同意共同出资设立益阳生力化工有限公司，注册资本为人民币 500 万元，其中自然人股东唐磊认缴出资 250 万元、凌建华认缴出资 200 万元、叶文玉认缴出资 45 万元、唐生力认缴出资 5 万元，均为货币出资。

2008 年 9 月 5 日，生力有限已收到凌建华、唐磊、叶文玉、唐生力缴纳的第 2 期出资，即本期实收资本合计人民币 400 万元，各股东全部以货币出资。

2008 年 9 月 12 日，生力有限召开股东会会议，决议公司注册资本增加至 1000 万元，新增注册资本 500 万元，分别由股东唐磊认缴注册资本 250 万元、股东凌建华认缴注册资本 150 万元、股东叶文玉认缴注册资本 72 万元、股东唐生力认缴注册资本 28 万元，于 2008 年 9 月 18 日前缴足。

2008 年 9 月 19 日，生力有限办理完毕工商变更登记。本次增资后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	500.00	50.00
2	凌建华	350.00	35.00
3	叶文玉	117.00	11.70
4	唐生力	33.00	3.30
	合 计	1,000.00	100

2014 年 4 月 15 日，生力有限召开股东会会议，全体股东一致通过以下决议：同意股东叶文玉将所持公司 117 万元出资全部转让给股东凌建华；股东唐生力将所持公司 33 万元出资全部转让给股东唐磊；股权转让完成后，股东唐磊持有对公司的 533 万元出资，占 53.3%的股权；股东凌建华持有对公司的 467 万元出资，占 46.7%的股权。

2014 年 4 月 29 日，公司办理完毕工商变更登记，本次股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	货币	533.00	53.30
2	凌建华	货币	467.00	46.70
	<u>合计</u>		<u>1,000.00</u>	<u>100</u>

2014年5月10日，生力有限召开临时股东会，同意公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以公司截至2014年4月30日经审计的净资产19,027,809.49元为基数，按1.902780949:1的比例折成1,000万股作为股份公司的股本，每股面值人民币1.00元，净资产超出股本的部分计入股份公司的资本公积。股份公司设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	533.00	53.30
2	凌建华	467.00	46.70
	<u>合计</u>	<u>1,000.00</u>	<u>100</u>

2014年11月25日，全国中小企业股份转让系统向公司核发《关于同意益阳生力材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2014]2107号），同意公司挂牌，转让方式为协议转让。

2015年1月15日，公司2015年第一次临时股东大会审议通过《关于公司定向发行股票的议案》《关于签署附生效条件的〈股份认购合同〉的议案》《关于修改公司章程的议案》等议案，同意向公司股东唐磊、凌建华发行新增股份总计1,500万股，唐磊、凌建华以现金方式增资1,500万元。公司的股本结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	1,332.50	53.30
2	凌建华	1,167.50	46.70
	<u>合计</u>	<u>2,500.00</u>	<u>100</u>

2017年9月15日，公司2017年第二次临时股东大会审议通过《关于公司2017年半年度利润分配方案的议案》，同意公司以2017年6月30日的总股本25,000,000.00股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股14股，合计送红股数35,000,000.00股（每股面值1元），分配后公司总股份增加至60,000,000.00股。公司股本结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	3,198.00	53.30
2	凌建华	2,802.00	46.70
	<u>合计</u>	<u>6,000.00</u>	<u>100</u>

2020年3月，唐磊通过全国股转系统将其持有的15万股转让给阳平安，0.1万股转让给

姚仲凌。2020年4月，阳平安通过全国股转系统将其持有的14.9万股转让给范文兵。本次股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	3,182.90	53.05
2	凌建华	2,802.00	46.70
3	范文兵	14.90	0.25
4	阳平安	0.10	0.00
5	姚仲凌	0.10	0.00
	<u>合 计</u>	<u>6,000.00</u>	<u>100</u>

2020年9月5日，公司召开2020年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司2020年半年度利润分配方案》，决议公司以2020年6月30日的总股本60,000,000.00股为基数，以未分配利润向全体在册股东每10股送红股3.333333股，合计送红股数20,000,000.00股（每股面值1元），分配后公司总股份增加至80,000,000.00股。本次增资后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	4,243.87	53.05
2	凌建华	3,736.00	46.70
3	范文兵	19.87	0.25
4	阳平安	0.13	0.00
5	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合 计</u>	<u>8,000.00</u>	<u>100</u>

2020年9月29日，生力材料2020年第二次临时股东大会作出决议，审议通过《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》等议案。2020年11月26日，股转公司出具《关于同意益阳生力材料科技股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]3628号），同意公司股票自2020年12月1日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2020年12月4日，公司第二届董事会第十三次会议审议通过《关于员工股权激励计划方案》《公司非公开发行股份》等议案，同意公司以4元/股的价格向员工持股平台益阳普瑞米尔企业管理咨询中心（有限合伙）发行375万股，以4元/股的价格向益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司、益阳市两型建设投资集团有限公司、长沙科德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）分别发行250万股、250万股、125万股。本次变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	4,243.87	47.15
2	凌建华	3,736.00	41.51

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
3	普瑞米尔	375.00	4.17
4	益阳城建投	250.00	2.78
5	益阳两型投	250.00	2.78
6	长沙科德	125.00	1.39
7	范文兵	19.87	0.22
8	阳平安	0.13	0.00
9	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合 计</u>	<u>9,000.00</u>	<u>100</u>

2021年1月，唐磊、凌建华与生力控股分别签署《股份转让协议》，约定唐磊将持有的26,117,000股公司股份转让给生力控股、凌建华将持有的22,883,000股公司股份转让给生力控股。本次股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	54.44
2	唐磊	1,632.17	18.14
3	凌建华	1,447.70	16.09
4	普瑞米尔	375.00	4.17
5	益阳城建投	250.00	2.78
6	益阳两型投	250.00	2.78
7	长沙科德	125.00	1.39
8	范文兵	19.87	0.22
9	阳平安	0.13	0.00
10	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合 计</u>	<u>9,000.00</u>	<u>100</u>

2021年6月8日，公司与前海嘉睿盈签署《非公开发行股份认购协议》，约定前海嘉睿盈以现金方式认购公司非公开发行股份470.00万股，认购金额为人民币1,880.00万元。本次增资后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	51.74
2	唐磊	1,632.17	17.24
3	凌建华	1,447.70	15.29
4	前海嘉睿盈	470.00	4.96
5	普瑞米尔	375.00	3.96

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
6	益阳城建投	250.00	2.64
7	益阳两型投	250.00	2.64
8	长沙科德	125.00	1.32
9	范文兵	19.87	0.21
10	阳平安	0.13	0.00
11	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合 计</u>	<u>9,470.00</u>	<u>100</u>

2021年12月，公司与文旅创投、达晨财智、财智创赢共同签署《非公开发行股份认购协议》，约定文旅创投、达晨财智、财智创赢增资8,609,091股；公司与资阳区创投签署《非公开发行股份认购协议》，资阳区创投增资1,666,667股。前述增资后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	46.68
2	唐磊	1,632.17	15.55
3	凌建华	1,447.70	13.79
4	文旅创投	585.42	5.58
5	前海嘉睿盈	470.00	4.48
6	普瑞米尔	375.00	3.57
7	益阳城建投	250.00	2.38
8	益阳两型投	250.00	2.38
9	达晨财智	172.18	1.64
10	资阳区创投	166.67	1.59
11	长沙科德	125.00	1.19
12	财智创赢	103.31	0.98
13	范文兵	19.87	0.19
14	阳平安	0.13	0.00
15	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合 计</u>	<u>10,497.58</u>	<u>100</u>

2022年8月，唐磊与廖寄乔签署《股份转让协议》，协议约定将唐磊持有的生力材料210万股转让给廖寄乔。本次股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	46.68

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
2	唐磊	1,422.17	13.55
3	凌建华	1,447.70	13.79
4	文旅创投	585.42	5.58
5	前海嘉睿盈	470.00	4.48
6	普瑞米尔	375.00	3.57
7	益阳城建投	250.00	2.38
8	益阳两型投	250.00	2.38
9	廖寄乔	210.00	2.00
10	达晨财智	172.18	1.64
11	益阳发展创投	166.67	1.59
12	长沙科德	125.00	1.19
13	财智创赢	103.31	0.98
14	范文兵	19.87	0.19
15	阳平安	0.13	0.00
16	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合 计</u>	<u>10,497.58</u>	<u>100</u>

2023年6月，公司股东前海嘉睿盈与懿信慧和签订《股份转让协议》，约定将其持有的生力材料100万股股份转让给懿信慧和。本次股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	46.68
2	唐磊	1,422.17	13.55
3	凌建华	1,447.70	13.79
4	文旅创投	585.42	5.58
5	前海嘉睿盈	370.00	3.52
6	普瑞米尔	375.00	3.57
7	益阳城建投	250.00	2.38
8	益阳两型投	250.00	2.38
9	廖寄乔	210.00	2.00
10	达晨财智	172.18	1.64
11	益阳发展创投	166.67	1.59
12	长沙科德	125.00	1.19
13	财智创赢	103.31	0.98
14	懿信慧和	100.00	0.95

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
15	范文兵	19.87	0.19
16	阳平安	0.13	0.00
17	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合 计</u>	<u>10,497.58</u>	<u>100</u>

截至2023年9月30日，公司股本总额104,975,758元。

（二）公司注册地和组织形式

注册地址：益阳市资阳区长春工业园；组织形式：股份有限公司（非上市）；公司统一社会信用代码：91430900794706610L；法定代表人：唐磊。

（三）公司经营范围及主要产品及服务

本公司经营范围：锑及锑系列产品、矿产品、贵金属、有色金属产品、阻燃剂的研发、生产、加工、销售；HW27含锑废物(261-046-27261-048-27)、HW48有色金属冶炼废物(321-002-48321-014-48321-018-48321-019-48321-029-48)的收集、贮存、处置、利用；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限制进出口的除外）。

（四）母公司以及集团最终母公司的名称

公司的母公司为湖南生力控股集团有限公司，最终实际控制人为唐磊、凌建华夫妇。

（五）财务报告的批准报出机构及批准报出日

本财务报告于2024年2月24日经公司董事会批准报出。

（六）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，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。报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”

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。

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。

正常经营周期，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个月作为正常经营周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司报告期内无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

在合并财务报表中,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原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,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,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，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

（七）合营安排

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。

合营企业参与方按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资

进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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

2、外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且①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②虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，

其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、金融资产减值

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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

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，本公司按照未来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，本公司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，本公司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，本公司按其摊余成本（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，本公司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。

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十一）应收票据

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）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）的应收账款，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账款，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。

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

（1）按组合计量预期信用损失的应收账款

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—应收合并	合并范围内关联往来	不计提坏账准备

范围内关联方组合

应收账款—账龄组合 账龄

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收账款账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	20
2-3年（含3年）	50
3年以上	100

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

（十三）应收款项融资

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

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

（十四）其他应收款

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

1、公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

其他应收款账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	20
2-3年（含3年）	50
3年以上	100

2、如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十五）存货

1、存货分类

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

2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时原材料按月末一次加权平均法。

3、期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十六）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

（十七）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。

（十八）投资性房地产

1、投资性房地产系已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十九）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据

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

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，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，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。

企业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，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二十）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待

售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（二十一）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，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，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，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。

（二十二）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等计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	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。

（二十三）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。

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

（二十五）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。

（二十六）无形资产

1、无形资产计价方法

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利技术等，按成本进行初始计量。

2、无形资产摊销方法

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	使用年限
软件	5
专利技术	10

3、无形资产使用寿命按下列标准进行估计

（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

（2）合同或法律没有规定使用寿命的，本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述“2. 无形资产摊销方法”摊销。

4、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。

5、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。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

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

（二十七）长期资产减值

本公司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，估计其可收回金额。

可收回金额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，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，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，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。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。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。

（二十九）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。

（三十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过

去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

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。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4、设定受益计划

（1）内退福利

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

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负

债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（三十一）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。

（三十二）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、废渣处置费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。

（三十三）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。

（三十四）收入

1、收入的确认

公司的收入主要包括商品销售收入、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，采用投入法确定恰当的履约进度。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3、本公司收入确认的具体政策：

（1）商品销售收入确认

非寄售模式：公司产品经出库或运至买方指定的地点，根据客户签收后确认收入。

寄售模式：根据客户确认的对账单确认收入。

出口销售：公司根据与客户签订的销售合同或订单，由第三方物流公司将货物发往港口装船并委托代理报关机构完成报关出口，公司于完成报关时，根据报关单确认收入。

（2）提供劳务收入的确认

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

4、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。

（三十五）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、政府补助采用总额法：

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

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

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

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

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照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。

（三十六）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。

（三十七）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、9
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7
教育费附加	实际缴纳的流转税	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12、1.2
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	注

注：不同纳税主体企业所得税税率情况：

纳税主体名称	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
益阳生力材料科技股份有限公司	15%	15%	15%
湖南生力新材料有限公司	20%	20%	20%
CHEMWELL LIMITED	21%	21%	21%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、增值税优惠政策

（1）根据财政部、国家税务总局关于《促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2016〕52 号），本公司报告期享受限额即征即退增值税优惠政策，限额为当地最低工资标准的 4 倍。

（2）根据财政部、国家税务总局关于《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78 号）、《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），本公司报告期销售自产的资源综合利用产品“三氧化二锑 995、锑酸钠、铅铋合金”享受增值税即征即退 30%政策。

（3）根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）规定，适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务，实行增值税免抵退税或免退税办法。本公司产品出口适用增值税退（免）税政策。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总公告 2019 年第 39 号）相关规定，本公司出口母粒出口退税率为 13%。

2、所得税优惠政策

（1）高新技术企业

本公司于 2020 年 9 月 11 日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

务局联合认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202043001717，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本公司 2020 至 2022 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

本公司于 2023 年 12 月 8 日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继续联合认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202343004739，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本公司 2023 至 2025 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

（2）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，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司 2021 年度、2022 年度享受该税收优惠政策。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（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，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司 2023 年度享受该税收优惠政策。

（3）综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条、企业所得税法第三十三条，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。

（4）安置残疾人员所支付的工资加计扣除

根据财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知（财税[2009]70 号），公司安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。本公司报告期内享受该税收优惠政策。

（5）小型微利企业

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

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部

税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司的子公司湖南生力新材料有限公司报告期内享受该税收优惠政策。

3、其他税费优惠政策

（1）根据《湖南省房产税施行细则》社会福利工厂自用的房屋免征房产税。本公司报告期内享受该税收优惠政策。

（2）根据财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知（财税〔2010〕121 号）规定，对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位，可减征或免征该年度城镇土地使用税。公司报告期内享受暂免征收土地使用税政策。

五、会计政策和会计估计变更的说明

（一）会计政策变更情况

1、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）相关规定，根据 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）的累计影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该会计政策的变更对本公司财务报表无影响。

2、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），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“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”、“关于亏损合同的判断”内容追溯至颁布之日自起施行相关规定。该会计政策的变更对本公司财务报表无影响。

3、2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（以下简称“解释 16 号”）（财会〔2022〕31 号），本公司自颁布日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“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”、“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”相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该项会计政策变更对报告期合并及母

公司财务报表无影响

本公司按照解释 16 号的要求自 2022 年度提前执行“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”的相关规定，对 2022 年及以前年度财务报表中因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，该项会计政策变更对 2022 年年初、2022 年年末及可比期间财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，分别确认递延所得税资产以及递延所得税负债。	合并资产负债表：调增递延所得税资产 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日金额 17,794.50 元、35,191.98 元、33,612.20 元。调增递延所得税负债 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日金额 4,107.96 元、16,431.78 元、32,863.55 元。
	资产负债表：调增递延所得税资产 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日金额 17,794.50 元、35,191.98 元、33,612.20 元。调增递延所得税负债 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日金额 4,107.96 元、16,431.78 元、32,863.55 元。

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）会计估计变更情况

报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

报告期内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 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金			
银行存款	23,632,508.06	20,023,343.46	64,729,536.31
其他货币资金	1,545.17	2,925,985.00	3,375.18
合计	<u>23,634,053.23</u>	<u>22,949,328.46</u>	<u>64,732,911.49</u>

2、受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
票据保证金	1,545.17	2,925,985.00	3,375.18
<u>合 计</u>	<u>1,545.17</u>	<u>2,925,985.00</u>	<u>3,375.18</u>

除上述使用受限情况外，其余货币资金的所有权或使用权均不受限。

3、2023年9月30日、2022年12月31日、2021年12月31日存放在境外（包括港澳台地区）的款项分别为1,761,400.95元、3,803,303.85元、6,547,988.12元，报告期各期末上述款项不存在潜在回收风险。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	122,550,692.85	60,114,652.92	57,768,777.23
商业承兑汇票	4,750,000.00	7,945,298.18	
<u>合 计</u>	<u>127,300,692.85</u>	<u>68,059,951.10</u>	<u>57,768,777.23</u>

2、报告期各期末已质押的应收票据

（1）2022年12月31日

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,355,797.33
<u>合 计</u>	<u>4,355,797.33</u>

（2）2021年12月31日

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	400,000.00
<u>合 计</u>	<u>400,000.00</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

（1）2023年9月30日

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		102,380,692.85	
<u>合 计</u>		<u>102,380,692.85</u>	

(2) 2022年12月31日

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		50,052,227.67	
<u>合 计</u>		<u>50,052,227.67</u>	

(3) 2021年12月31日

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		55,738,777.23	
<u>合 计</u>		<u>55,738,777.23</u>	

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、按坏账计提方法分类披露

(1) 2023年9月30日

2023年9月30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>127,550,692.85</u>	<u>100.00</u>	<u>250,000.00</u>	<u>0.20</u>	<u>127,300,692.85</u>
其中：银行承兑汇票	122,550,692.85	96.08			122,550,692.85
商业承兑汇票	5,000,000.00	3.92	250,000.00	5.00	4,750,000.00
<u>合 计</u>	<u>127,550,692.85</u>	<u>100</u>	<u>250,000.00</u>		<u>127,300,692.85</u>

(2) 2022年12月31日

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>68,478,124.69</u>	<u>100.00</u>	<u>418,173.59</u>	<u>0.61</u>	<u>68,059,951.10</u>
其中：银行承兑汇票	60,114,652.92	87.79			60,114,652.92
商业承兑汇票	8,363,471.77	12.21	418,173.59	5.00	7,945,298.18
<u>合 计</u>	<u>68,478,124.69</u>	<u>100</u>	<u>418,173.59</u>		<u>68,059,951.10</u>

(3) 2021年12月31日

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	57,768,777.23	100.00			57,768,777.23
其中：银行承兑汇票	57,768,777.23	100.00			57,768,777.23
商业承兑汇票					
合计	57,768,777.23	100			57,768,777.23

6、按账龄组合计提坏账准备的应收票据

(1) 银行承兑汇票

①2023年9月30日

名称	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	122,550,692.85		
合计	122,550,692.85		

②2022年12月31日

名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	60,114,652.92		
合计	60,114,652.92		

③2021年12月31日

名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	57,768,777.23		
合计	57,768,777.23		

(2) 商业承兑汇票

①2023年9月30日

名称	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,000,000.00	250,000.00	5.00
<u>合 计</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>250,000.00</u>	

②2022年12月31日

名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,363,471.77	418,173.59	5.00
<u>合 计</u>	<u>8,363,471.77</u>	<u>418,173.59</u>	

7、坏账准备的情况

(1) 2023年9月30日

类别	2022 年 12 月 31 日		本期变动金额			2023 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	418,173.59	-168,173.59				250,000.00
<u>合 计</u>	<u>418,173.59</u>	<u>-168,173.59</u>				<u>250,000.00</u>

(2) 2022年12月31日

类别	2021 年 12 月 31 日		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	
商业承兑汇票		418,173.59				418,173.59
<u>合 计</u>		<u>418,173.59</u>				<u>418,173.59</u>

(3) 2021年12月31日

类别	2021 年 1 月 1 日		本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	357,485.00	-357,485.00				
<u>合 计</u>	<u>357,485.00</u>	<u>-357,485.00</u>				

8、本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9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	157,548,575.04	123,429,733.96	91,804,555.28
1-2年(含2年)	138,807.12	470,182.09	617,107.89
2-3年(含3年)	306,973.73	39,319.07	101,687.00
3年以上	139,135.00	139,135.00	139,135.00
小计	158,133,490.89	124,078,370.12	92,662,485.17
减: 减值准备	8,197,812.04	6,424,317.62	4,903,627.83
合计	149,935,678.85	117,654,052.50	87,758,857.34

2、按坏账计提方法分类披露

(1) 2023年9月30日

类别	2023年9月30日		2023年9月30日		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	158,133,490.89	100.00	8,197,812.04	5.18	149,935,678.85
其中: 账龄组合	158,133,490.89	100.00	8,197,812.04	5.18	149,935,678.85
合计	158,133,490.89	100	8,197,812.04		149,935,678.85

(2) 2022年12月31日

类别	2022年12月31日		2022年12月31日		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,078,370.12	100.00	6,424,317.62	5.18	117,654,052.50
其中: 账龄组合	124,078,370.12	100.00	6,424,317.62	5.18	117,654,052.50
合计	124,078,370.12	100	6,424,317.62		117,654,052.50

(3) 2021年12月31日

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	92,662,485.17	100.00	4,903,627.83	5.29	87,758,857.34
其中：账龄组合	92,662,485.17	100.00	4,903,627.83	5.29	87,758,857.34
合 计	92,662,485.17	100	4,903,627.83		87,758,857.34

3、按账龄组合计提坏账准备

(1) 2023年9月30日

账龄	2023 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	157,548,575.04	7,877,428.75	5.00
1-2 年 (含 2 年)	138,807.12	27,761.42	20.00
2-3 年 (含 3 年)	306,973.73	153,486.87	50.00
3 年以上	139,135.00	139,135.00	100.00
合 计	158,133,490.89	8,197,812.04	

(2) 2022年12月31日

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)	123,429,733.96	6,171,486.66	5.00
1-2 年 (含 2 年)	470,182.09	94,036.42	20.00
2-3 年 (含 3 年)	39,319.07	19,659.54	50.00
3 年以上	139,135.00	139,135.00	100.00
合 计	124,078,370.12	6,424,317.62	

(3) 2021年12月31日

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)	91,804,555.28	4,590,227.75	5.00
1-2 年 (含 2 年)	617,107.89	123,421.58	20.00
2-3 年 (含 3 年)	101,687.00	50,843.50	50.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	139,135.00	139,135.00	100.00
合 计	<u>92,662,485.17</u>	<u>4,903,627.83</u>	

4、坏账准备的情况

(1) 2023 年 1-9 月

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 9 月 30 日
		计提	转销或核销	汇率影响	
组合计提	6,424,317.62	1,769,211.77		4,282.65	8,197,812.04
合 计	<u>6,424,317.62</u>	<u>1,769,211.77</u>		<u>4,282.65</u>	<u>8,197,812.04</u>

(2) 2022 年度

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	转销或核销	汇率影响	
组合计提	4,903,627.83	1,494,265.84		26,423.95	6,424,317.62
合 计	<u>4,903,627.83</u>	<u>1,494,265.84</u>		<u>26,423.95</u>	<u>6,424,317.62</u>

(3) 2021 年度

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	转销或核销	汇率影响	
组合计提	4,442,216.66	467,186.74		-5,775.57	4,903,627.83
合 计	<u>4,442,216.66</u>	<u>467,186.74</u>		<u>-5,775.57</u>	<u>4,903,627.83</u>

5、报告期内无实际核销的应收账款。

6、报告期各期末按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

(1) 2023 年 9 月 30 日

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
金发科技股份有限公司	非关联方	15,824,227.75	1 年以内	10.01	791,211.39
中建材(合肥)新能源有限公司	非关联方	12,345,542.85	1 年以内	7.81	617,277.14
漳州旗滨光伏新能源科技有限公司	非关联方	11,449,615.15	1 年以内	7.24	572,480.76
武骏重庆光能有限公司	非关联方	9,626,773.95	1 年以内	6.09	481,338.70
安徽燕龙基新能源科技有限公司	非关联方	9,197,974.32	1 年以内	5.82	459,898.72

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
合计		58,444,134.02		36.97	2,922,206.71

(2) 2022年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南旗滨光电科技有限公司	非关联方	7,486,159.02	1年以内	6.03	374,307.95
安徽南玻新能源材料科技有限公司	非关联方	7,437,230.87	1年以内	5.99	371,861.54
金发科技股份有限公司	非关联方	7,085,592.95	1年以内	5.71	354,279.65
常州福湘阻燃材料有限公司	非关联方	6,597,950.03	1年以内	5.32	329,897.50
凯盛(自贡)新能源有限公司	非关联方	5,676,899.00	1年以内	4.58	283,844.95
合计		34,283,831.87		27.63	1,714,191.59

(3) 2021年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
海拉三鑫(蚌埠)新能源材料有限公司	非关联方	11,918,749.97	1年以内	12.86	595,937.50
安徽燕龙基新能源科技有限公司	非关联方	7,488,800.30	1年以内	8.08	374,440.02
恩驛力工程材料(江苏)有限公司	非关联方	7,377,630.44	1年以内	7.96	368,881.52
彩虹集团新能源股份有限公司	非关联方	5,884,036.00	1年以内	6.35	294,201.80
常州福湘阻燃材料有限公司	非关联方	4,751,821.11	1年以内	5.13	237,591.06
合计		37,421,037.82		40.38	1,871,051.90

(四) 应收款项融资

1、分类列示

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	5,086,101.47	20,678,115.06	5,302,322.25
商业承兑汇票			
合计	5,086,101.47	20,678,115.06	5,302,322.25

2、期末已质押的应收款项融资

(1) 2022年12月31日

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	9,692,646.22

项目	期末已质押金额
<u>合 计</u>	<u>9,692,646.22</u>

(2) 2021年12月31日

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,148,330.50
<u>合 计</u>	<u>2,148,330.50</u>

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

(1) 2023年9月30日

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	154,696,473.72		
<u>合 计</u>	<u>154,696,473.72</u>		

(2) 2022年12月31日

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	128,753,657.24		
<u>合 计</u>	<u>128,753,657.24</u>		

(3) 2021年12月31日

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	54,894,710.05		
<u>合 计</u>	<u>54,894,710.05</u>		

注：截至报告期各期末，已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票已终止确认的部分均由信用评级较高的银行进行承兑，信用风险和延期付款风险低，本公司判断银行承兑汇票所有权上主要风险和报酬已经转移，故上述应收票据被终止确认。

4、报告期各期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、报告期各期末无实际核销的应收款项融资。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2023年9月30日	
	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	18,166,620.12	89.36
1-2年(含2年)	2,148,031.41	10.57
2-3年(含3年)	14,000.00	0.07
3年以上		
<u>合 计</u>	<u>20,328,651.53</u>	<u>100</u>

接上表:

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	14,558,000.13	99.33	15,273,329.19	98.90
1-2年(含2年)	14,000.00	0.10	169,179.25	1.10
2-3年(含3年)	84,036.62	0.57		
3年以上				
<u>合 计</u>	<u>14,656,036.75</u>	<u>100</u>	<u>15,442,508.44</u>	<u>100</u>

2、报告期各期末余额中无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3、报告期各期末预付款项金额前五名情况

(1) 2023年9月30日

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
河南豫光金铅股份有限公司	非关联方	6,987,000.00	1年以内	34.37
娄底市新湘金属材料有限公司	非关联方	2,314,313.92	1年以内	11.38
湖南锦至信金属材料有限公司	非关联方	1,999,999.98	1-2年	9.84
溆浦云山综合冶炼厂	非关联方	1,653,188.81	1年以内	8.13
梧州华锡环保科技有限公司	非关联方	1,431,072.01	1年以内	7.04
<u>合 计</u>		<u>14,385,574.72</u>		<u>70.77</u>

(2) 2022年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
冷水江市光荣锦业有限责任公司	非关联方	4,247,571.93	1年以内	28.98

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
梧州华锡环保科技有限公司	非关联方	3,157,806.95	1 年以内	21.55
湖南锦至信金属材料有限公司	非关联方	1,999,999.98	1 年以内	13.65
冷水江市润和工贸有限公司	非关联方	1,958,779.21	1 年以内	13.36
甘肃招金贵金属冶炼有限公司	非关联方	720,811.90	1 年以内	4.92
合 计		12,084,969.97		82.46

(3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
冷水江市润和工贸有限公司	非关联方	5,659,093.32	1 年以内	36.65
冷水江市光荣锦业有限责任公司	非关联方	3,315,652.22	1 年以内	21.47
娄底市新湘金属材料有限公司	非关联方	2,314,314.13	1 年以内	14.99
南京鑫元锦品贸易有限公司	非关联方	2,152,895.29	1 年以内	13.94
科睿多技术服务(湖南)有限公司	非关联方	344,000.00	1 年以内	2.23
合 计		13,785,954.96		89.28

(六) 其他应收款

1、总表情况

项目	2023 年 9 月 30 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	6,463,960.00	9,003,462.30	5,911,531.47
合 计	6,463,960.00	9,003,462.30	5,911,531.47

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	3,480,000.00	5,219,550.00	6,111,085.76
1-2 年 (含 2 年)	822,450.00	5,024,862.25	70,000.00
2-3 年 (含 3 年)	5,000,000.00	50,000.00	100,000.00
3 年以上	50,000.00		200,000.00
小 计	9,352,450.00	10,294,412.25	6,481,085.76
减: 坏账准备	2,888,490.00	1,290,949.95	569,554.29
合 计	6,463,960.00	9,003,462.30	5,911,531.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	9,272,450.00	10,222,450.00	6,320,800.00
员工借支及备用金	80,000.00	71,962.25	143,196.33
保险赔款			17,089.43
合 计	<u>9,352,450.00</u>	<u>10,294,412.25</u>	<u>6,481,085.76</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

①2023年9月30日

类别	2023 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,352,450.00	100.00	2,888,490.00	30.88	6,463,960.00
其中：账龄组合	9,352,450.00	100.00	2,888,490.00	30.88	6,463,960.00
合 计	9,352,450.00	100	2,888,490.00		6,463,960.00

②2022年12月31日

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,294,412.25	100.00	1,290,949.95	12.54	9,003,462.30
其中：账龄组合	10,294,412.25	100.00	1,290,949.95	12.54	9,003,462.30
合 计	10,294,412.25	100	1,290,949.95		9,003,462.30

③2021年12月31日

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,481,085.76	100.00	569,554.29	8.79	5,911,531.47
其中：账龄组合	6,481,085.76	100.00	569,554.29	8.79	5,911,531.47
合 计	6,481,085.76	100	569,554.29		5,911,531.47

(4) 坏账准备计提情况

①2023年9月30日

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
2022 年 12 月 31 日余额	1,265,949.95	25,000.00		<u>1,290,949.95</u>
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	1,572,540.05	25,000.00		<u>1,597,540.05</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 9 月 30 日余额	<u>2,838,490.00</u>	<u>50,000.00</u>		<u>2,888,490.00</u>

②2022年12月31日

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
2021 年 12 月 31 日余额	309,554.29	260,000.00		<u>569,554.29</u>
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	956,395.66	-235,000.00		<u>721,395.66</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>1,265,949.95</u>	<u>25,000.00</u>		<u>1,290,949.95</u>

③2021年12月31日

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
2021年1月1日余额	517,920.72	120,000.00		<u>637,920.72</u>
2021年1月1日余额在本期				
——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	-208,366.43	140,000.00		<u>-68,366.43</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	<u>309,554.29</u>	<u>260,000.00</u>		<u>569,554.29</u>

(5) 坏账准备的情况

①2023年1-9月

类别	2022年12月31日	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	2023年9月30日
组合计提	1,290,949.95	1,597,540.05			2,888,490.00
<u>合计</u>	<u>1,290,949.95</u>	<u>1,597,540.05</u>			<u>2,888,490.00</u>

②2022年度

类别	2021年12月31日	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	2022年12月31日
组合计提	569,554.29	721,395.66			1,290,949.95
<u>合计</u>	<u>569,554.29</u>	<u>721,395.66</u>			<u>1,290,949.95</u>

③2021年度

类别	2021年1月1日	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	2021年12月31日
组合计提	637,920.72	-68,366.43			569,554.29

类别	2021年1月1日	本期变动金额		2021年12月31日
		计提	收回或转回 转销或核销	
合 计	637,920.72	-68,366.43		569,554.29

(6) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 报告期各期末其他应收款前五名情况

①2023年9月30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
娄底市新湘金属材料有限公司	保证金	5,000,000.00	2-3年	53.46	2,500,000.00
漳州旗滨光伏新能源科技有限公司	保证金	1,500,000.00	1年以内	16.04	75,000.00
甘肃招金贵金属冶炼有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	10.69	50,000.00
郴州旗滨光伏光电玻璃有限公司	保证金	822,450.00	1-2年	8.79	164,490.00
水口山有色金属有限责任公司	保证金	750,000.00	1年以内	8.02	37,500.00
合 计		9,072,450.00		97.01	2,826,990.00

②2022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
娄底市新湘金属材料有限公司	保证金	5,000,000.00	1-2年	48.57	1,000,000.00
水口山有色金属有限责任公司	保证金	2,250,000.00	1年以内	21.86	112,500.00
甘肃招金贵金属冶炼有限公司	保证金	1,500,000.00	1年以内	14.57	75,000.00
郴州旗滨光伏光电玻璃有限公司	保证金	822,450.00	1年以内	7.99	41,122.50
漳州旗滨光伏新能源科技有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	2.91	15,000.00
合 计		9,872,450.00		95.90	1,243,622.50

③2021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
娄底市新湘金属材料有限公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	77.15	250,000.00
水口山有色金属有限责任公司	保证金	750,000.00	1年以内、2-3年、 3年以上	11.57	272,500.00
郴州市金贵银业股份有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	7.71	25,000.00
龙云超	员工借支	100,399.60	1年以内	1.55	5,019.98
苏州亨利通信材料有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	0.77	10,000.00

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
合 计		6,400,399.60		98.75	562,519.98

(8) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(10) 报告期各期末无应收政府补助款。

(七) 存货

1、分类列示

项目	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,988,664.52		65,988,664.52
半成品	87,476,033.49		87,476,033.49
在产品	3,766,817.82		3,766,817.82
库存商品	16,155,500.85		16,155,500.85
在途物资	1,137,284.80		1,137,284.80
发出商品	6,594,367.39		6,594,367.39
合同履约成本	35,827.43		35,827.43
合 计	181,154,496.30		181,154,496.30

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,766,176.28		58,766,176.28	63,154,900.91	233,716.13	62,921,184.78
半成品	74,281,185.33		74,281,185.33	31,644,249.99	272,973.25	31,371,276.74
在产品	3,550,969.81		3,550,969.81	4,504,351.74		4,504,351.74
库存商品	16,607,091.55		16,607,091.55	10,324,899.76	1,088,024.20	9,236,875.56
在途物资	3,262,505.25		3,262,505.25	6,067,758.57		6,067,758.57
发出商品	8,015,879.54		8,015,879.54	5,324,345.62		5,324,345.62
合同履约成本	64,982.63		64,982.63	83,997.29		83,997.29
合 计	164,548,790.39		164,548,790.39	121,104,503.88	1,594,713.58	119,509,790.30

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

(1) 2022年12月31日

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	233,716.13			233,716.13		
半成品	272,973.25			272,973.25		
库存商品	1,088,024.20			1,088,024.20		
合 计	<u>1,594,713.58</u>			<u>1,594,713.58</u>		

(2) 2021年12月31日

项目	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	149,900.57	233,716.13		149,900.57		233,716.13
半成品	88,288.91	272,973.25		88,288.91		272,973.25
在产品	317,057.92			317,057.92		
库存商品	32,148.33	1,055,875.87				1,088,024.20
合 计	<u>587,395.73</u>	<u>1,562,565.25</u>		<u>555,247.40</u>		<u>1,594,713.58</u>

(八) 其他流动资产

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
待认证或待抵扣增值税	26,686,820.16	24,913,699.73	14,814,987.37
预缴所得税	4,967,530.98	5,240,753.24	1,470,742.08
预缴其他税费		82,730.32	
合 计	<u>31,654,351.14</u>	<u>30,237,183.29</u>	<u>16,285,729.45</u>

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
郴州市金贵银业股份有限公司	357,523.53	394,192.61	420,384.81
合 计	<u>357,523.53</u>	<u>394,192.61</u>	<u>420,384.81</u>

2、非交易性权益工具投资情况

(1) 2023 年 1-9 月

项目	本期确认的 股利收入	累计利得/损失（损失以 “-”号填列）	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入 留存收益的原因
郴州市金贵银业股份有限公司		28,811.42		管理层持有意图	
合 计		28,811.42			

(2) 2022 年

项目	本期确认的股利 收入	累计利得/损失（损失 以“-”号填列）	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入 留存收益的原因
郴州市金贵银业股份有限公司		65,480.50		管理层持有意图	
合 计		65,480.50			

(3) 2021 年

项目	本期确认的股利收入	累计利得/损失（损失 以“-”号填列）	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
郴州市金贵银业股份有限公司		91,672.70		管理层持有意图	
合 计		91,672.70			

(十) 固定资产

1、总表情况

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	38,281,734.10	39,341,866.24	33,928,710.52
固定资产清理			
合 计	38,281,734.10	39,341,866.24	33,928,710.52

2、固定资产

(1) 固定资产情况

①2023 年 1-9 月

项目	房屋及构筑物	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	28,492,373.44	47,636,201.33	3,855,908.89	956,544.70	80,941,028.36
2、本期增加金额	908,670.83	2,742,813.82		354,733.47	4,006,218.12

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 购置		2,742,813.82		354,733.47	<u>3,097,547.29</u>
(2) 在建工程转入	908,670.83				<u>908,670.83</u>
3、本期减少金额		<u>45,982.91</u>			<u>45,982.91</u>
(1) 处置或报废		45,982.91			<u>45,982.91</u>
4、2023 年 9 月 30 日	<u>29,401,044.27</u>	<u>50,333,032.24</u>	<u>3,855,908.89</u>	<u>1,311,278.17</u>	<u>84,901,263.57</u>
二、累计折旧					
1、2022 年 12 月 31 日	15,173,143.73	23,278,275.98	2,501,233.51	646,508.90	<u>41,599,162.12</u>
2、本期增加金额	<u>1,414,209.61</u>	<u>2,764,887.89</u>	<u>493,955.16</u>	<u>387,359.63</u>	<u>5,060,412.29</u>
(1) 计提	1,414,209.61	2,764,887.89	493,955.16	387,359.63	<u>5,060,412.29</u>
(2) 合并增加					
3、本期减少金额		<u>40,044.94</u>			<u>40,044.94</u>
(1) 处置或报废		40,044.94			<u>40,044.94</u>
4、2023 年 9 月 30 日	<u>16,587,353.34</u>	<u>26,003,118.93</u>	<u>2,995,188.67</u>	<u>1,033,868.53</u>	<u>46,619,529.47</u>
三、减值准备					
1、2022 年 12 月 31 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2023 年 9 月 30 日					
四、账面价值					
1、2023 年 9 月 30 日	<u>12,813,690.93</u>	<u>24,329,913.31</u>	<u>860,720.22</u>	<u>277,409.64</u>	<u>38,281,734.10</u>
2、2022 年 12 月 31 日	<u>13,319,229.71</u>	<u>24,357,925.35</u>	<u>1,354,675.38</u>	<u>310,035.80</u>	<u>39,341,866.24</u>

②2022 年度

项目	房屋及构筑物	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	26,098,581.02	36,579,231.70	3,855,908.89	682,252.63	<u>67,215,974.24</u>
2、本期增加金额	<u>2,393,792.42</u>	<u>11,056,969.63</u>		<u>274,292.07</u>	<u>13,725,054.12</u>
(1) 购置		2,926,501.26		157,787.22	<u>3,084,288.48</u>
(2) 在建工程转入	2,393,792.42	8,130,468.37		116,504.85	<u>10,640,765.64</u>
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2022 年 12 月 31 日	<u>28,492,373.44</u>	<u>47,636,201.33</u>	<u>3,855,908.89</u>	<u>956,544.70</u>	<u>80,941,028.36</u>

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
二、累计折旧					
1、2021 年 12 月 31 日	12,719,260.52	18,209,434.34	1,780,882.27	577,686.59	33,287,263.72
2、本期增加金额	2,453,883.21	5,068,841.64	720,351.24	68,822.31	8,311,898.40
(1) 计提	2,453,883.21	5,068,841.64	720,351.24	68,822.31	8,311,898.40
(2) 合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2022 年 12 月 31 日	15,173,143.73	23,278,275.98	2,501,233.51	646,508.90	41,599,162.12
三、减值准备					
1、2021 年 12 月 31 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2022 年 12 月 31 日	13,319,229.71	24,357,925.35	1,354,675.38	310,035.80	39,341,866.24
2、2021 年 12 月 31 日	13,379,320.50	18,369,797.36	2,075,026.62	104,566.04	33,928,710.52

③2021 年度

项目	房屋及构筑物	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	25,850,262.43	29,288,219.42	2,137,435.47	634,787.44	57,910,704.76
2、本期增加金额	248,318.59	7,291,012.28	1,718,473.42	47,465.19	9,305,269.48
(1) 购置		7,291,012.28	1,718,473.42	47,465.19	9,056,950.89
(2) 在建工程转入	248,318.59				248,318.59
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021 年 12 月 31 日	26,098,581.02	36,579,231.70	3,855,908.89	682,252.63	67,215,974.24
二、累计折旧					
1、2021 年 1 月 1 日	11,598,674.20	15,197,443.44	1,218,288.74	522,101.04	28,536,507.42
2、本期增加金额	1,120,586.32	3,011,990.90	562,593.53	55,585.55	4,750,756.30
(1) 计提	1,120,586.32	3,011,990.90	562,593.53	55,585.55	4,750,756.30
3、本期减少金额					

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废					
4、2021 年 12 月 31 日	<u>12,719,260.52</u>	<u>18,209,434.34</u>	<u>1,780,882.27</u>	<u>577,686.59</u>	<u>33,287,263.72</u>
三、减值准备					
1、2021 年 1 月 1 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2021 年 12 月 31 日	<u>13,379,320.50</u>	<u>18,369,797.36</u>	<u>2,075,026.62</u>	<u>104,566.04</u>	<u>33,928,710.52</u>
2、2021 年 1 月 1 日	<u>14,251,588.23</u>	<u>14,090,775.98</u>	<u>919,146.73</u>	<u>112,686.40</u>	<u>29,374,197.34</u>

(2) 报告期各期末无闲置的固定资产。

(3) 报告期内无经营租赁租出的固定资产。

(4) 报告期各期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 在建工程

1、总表情况

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	1,337,314.96		710,532.39
工程物资			
合 计	<u>1,337,314.96</u>		<u>710,532.39</u>

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023 年 9 月 30 日			2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
地埋式双氧水储罐改造项目	1,216,114.96		1,216,114.96						
结晶釜新工艺平台项目	121,200.00		121,200.00						
S7 炉							660,532.39		660,532.39
厂区监控系统							50,000.00		50,000.00

项目	2023 年 9 月 30 日			2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	1,337,314.96		1,337,314.96				710,532.39		710,532.39

(2) 重要在建工程项目变动情况

①2023 年 1-9 月

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2023 年 9 月 30 日
地理式双氧水储罐改造项目	1,250,000.00		1,216,114.96			1,216,114.96
结晶釜新工艺平台项目	5,850,000.00		121,200.00			121,200.00
电路改造工程二期	660,000.00		650,000.00	650,000.00		
危废仓库	300,000.00		258,670.83	258,670.83		
合 计	8,060,000.00		2,245,985.79	908,670.83		1,337,314.96

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
97.29	97.29				自有资金
2.07	2.07				自有资金
98.48	100.00				自有资金
86.22	100.00				自有资金
合 计					

②2022 年度

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2022 年 12 月 31 日
S7 炉	1,850,000.00	660,532.39	1,155,131.58	1,815,663.97		
厂区监控系统	120,000.00	50,000.00	66,504.85	116,504.85		
北面后厂房钢结构屋顶	950,000.00		910,014.07	910,014.07		
电路改造工程一期	1,500,000.00		1,483,778.35	1,483,778.35		
加法锡酸钠生产线	5,650,000.00		5,595,473.70	5,595,473.70		
废水深度处理项目	750,000.00		719,330.70	719,330.70		
合 计	10,820,000.00	710,532.39	9,930,233.25	10,640,765.64		

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
98.14	100.00				自有资金
97.09	100.00				自有资金
95.79	100.00				自有资金
98.92	100.00				自有资金
99.03	100.00				自有资金
95.91	100.00				自有资金

合计

③2021年度

项目名称	预算数	2021年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2021年12月31日
S7 炉	1,850,000.00		660,532.39			660,532.39
厂区监控系统	120,000.00		50,000.00			50,000.00
熔炼锡白通道钢结构屋顶	250,000.00		248,318.59	248,318.59		
合计	2,220,000.00		958,850.98	248,318.59		710,532.39

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
35.70	35.70				自有资金
41.67	41.67				自有资金
99.33	100.00				自有资金

合计

(3) 报告期各期末在建工程无减值迹象，无需计提在建工程减值准备。

(十二) 使用权资产

1、2023年1-9月

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	328,635.49	328,635.49
2. 本期增加金额		

项目	房屋及构筑物	合计
(1) 本期新增		
3. 本期减少金额		
(1) 本期租赁到期		
4. 2023 年 9 月 30 日	<u>328,635.49</u>	<u>328,635.49</u>
二、累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	219,090.28	<u>219,090.28</u>
2. 本期增加金额	<u>82,158.84</u>	<u>82,158.84</u>
(1) 计提	82,158.84	<u>82,158.84</u>
3. 本期减少金额		
(1) 本期租赁到期		
4. 2023 年 9 月 30 日	<u>301,249.12</u>	<u>301,249.12</u>
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2023 年 9 月 30 日		
四、账面价值		
1. 2023 年 9 月 30 日	<u>27,386.37</u>	<u>27,386.37</u>
2. 2022 年 12 月 31 日	<u>109,545.21</u>	<u>109,545.21</u>
2、2022年度		

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	328,635.49	<u>328,635.49</u>
2. 本期增加金额		
(1) 本期新增		
3. 本期减少金额		
(1) 本期租赁到期		
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>328,635.49</u>	<u>328,635.49</u>
二、累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	109,545.16	<u>109,545.16</u>
2. 本期增加金额	<u>109,545.12</u>	<u>109,545.12</u>

项目	房屋及构筑物	合计
(1) 计提	109,545.12	<u>109,545.12</u>
3. 本期减少金额		
(1) 本期租赁到期		
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>219,090.28</u>	<u>219,090.28</u>
三、减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日	<u>109,545.21</u>	<u>109,545.21</u>
2. 2021 年 12 月 31 日	<u>219,090.33</u>	<u>219,090.33</u>

3、2021年度

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	328,635.49	<u>328,635.49</u>
(1) 本期新增	<u>328,635.49</u>	<u>328,635.49</u>
3. 本期减少金额		
(1) 本期租赁到期		
4. 2021 年 12 月 31 日	<u>328,635.49</u>	<u>328,635.49</u>
二、累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	<u>109,545.16</u>	<u>109,545.16</u>
(1) 计提	109,545.16	<u>109,545.16</u>
3. 本期减少金额		
(1) 本期租赁到期		
4. 2021 年 12 月 31 日	<u>109,545.16</u>	<u>109,545.16</u>
三、减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		

项目	房屋及构筑物	合计
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>219,090.33</u>	<u>219,090.33</u>
2. 2021 年 1 月 1 日		

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

(1) 2023年1-9月

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1、2022 年 12 月 31 日	2,617,711.14	671,931.25	423,560.90	<u>3,713,203.29</u>
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2023 年 9 月 30 日	<u>2,617,711.14</u>	<u>671,931.25</u>	<u>423,560.90</u>	<u>3,713,203.29</u>
二、累计摊销				
1、2022 年 12 月 31 日	771,775.98	554,810.33	34,812.91	<u>1,361,399.22</u>
2、本期增加金额	<u>38,799.08</u>	<u>70,569.56</u>	<u>31,767.03</u>	<u>141,135.67</u>
(1) 计提	38,799.08	70,569.56	31,767.03	<u>141,135.67</u>
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2023 年 9 月 30 日	<u>810,575.06</u>	<u>625,379.89</u>	<u>66,579.94</u>	<u>1,502,534.89</u>
三、减值准备				
1、2022 年 12 月 31 日				
2、本期增加金额				

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2023 年 9 月 30 日				
四、账面价值				
1、2023 年 9 月 30 日	<u>1,807,136.08</u>	<u>46,551.36</u>	<u>356,980.96</u>	<u>2,210,668.40</u>
2、2022 年 12 月 31 日	<u>1,845,935.16</u>	<u>117,120.92</u>	<u>388,747.99</u>	<u>2,351,804.07</u>

(2) 2022年度

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1、2021 年 12 月 31 日	2,833,795.14	671,931.25	110,118.81	<u>3,615,845.20</u>
2、本期增加金额			<u>313,442.09</u>	<u>313,442.09</u>
(1) 购置			313,442.09	<u>313,442.09</u>
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额	<u>216,084.00</u>			<u>216,084.00</u>
(1) 处置				
(2) 其他	216,084.00			<u>216,084.00</u>
4、2022 年 12 月 31 日	<u>2,617,711.14</u>	<u>671,931.25</u>	<u>423,560.90</u>	<u>3,713,203.29</u>
二、累计摊销				
1、2021 年 12 月 31 日	715,017.59	460,717.58	2,076.65	<u>1,177,811.82</u>
2、本期增加金额	<u>56,758.39</u>	<u>94,092.75</u>	<u>32,736.26</u>	<u>183,587.40</u>
(1) 计提	56,758.39	94,092.75	32,736.26	<u>183,587.40</u>
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2022 年 12 月 31 日	<u>771,775.98</u>	<u>554,810.33</u>	<u>34,812.91</u>	<u>1,361,399.22</u>
三、减值准备				
1、2021 年 12 月 31 日				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
4、2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1、2022 年 12 月 31 日	<u>1,845,935.16</u>	<u>117,120.92</u>	<u>388,747.99</u>	<u>2,351,804.07</u>
2、2021 年 12 月 31 日	<u>2,118,777.55</u>	<u>211,213.67</u>	<u>108,042.16</u>	<u>2,438,033.38</u>

(3) 2021年度

项目	土地使用权	软件	专利使用权	合计
一、账面原值				
1、2021 年 1 月 1 日	2,833,795.14	671,931.25		<u>3,505,726.39</u>
2、本期增加金额			<u>110,118.81</u>	<u>110,118.81</u>
(1) 购置			110,118.81	<u>110,118.81</u>
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2021 年 12 月 31 日	<u>2,833,795.14</u>	<u>671,931.25</u>	<u>110,118.81</u>	<u>3,615,845.20</u>
二、累计摊销				
1、2021 年 1 月 1 日	657,392.29	366,129.80		<u>1,023,522.09</u>
2、本期增加金额	<u>57,625.30</u>	<u>94,587.78</u>	<u>2,076.65</u>	<u>154,289.73</u>
(1) 计提	57,625.30	94,587.78	2,076.65	<u>154,289.73</u>
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2022 年 12 月 31 日	<u>715,017.59</u>	<u>460,717.58</u>	<u>2,076.65</u>	<u>1,177,811.82</u>
三、减值准备				
1、2021 年 1 月 1 日				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2021 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1、2021 年 12 月 31 日	<u>2,118,777.55</u>	<u>211,213.67</u>	<u>108,042.16</u>	<u>2,438,033.38</u>

项目	土地使用权	软件	专利使用权	合计
2、2021年1月1日	<u>2,176,402.85</u>	<u>305,801.45</u>		<u>2,482,204.30</u>

2、报告期内无未办妥权证的土地使用权。

（十四）长期待摊费用

1、2023年1-9月

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2023年9月30日
房屋装修费	56,885.68		46,542.96		10,342.72
<u>合计</u>	<u>56,885.68</u>		<u>46,542.96</u>		<u>10,342.72</u>

2、2022年度

项目	2021年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2022年12月31日
房屋装修费	118,942.96		62,057.28		56,885.68
<u>合计</u>	<u>118,942.96</u>		<u>62,057.28</u>		<u>56,885.68</u>

3、2021年度

项目	2021年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2021年12月31日
房屋装修费	181,000.19		62,057.23		118,942.96
<u>合计</u>	<u>181,000.19</u>		<u>62,057.23</u>		<u>118,942.96</u>

（十五）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9月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,336,302.04	1,706,957.76
内部交易未实现利润	732,307.54	157,704.72
租赁负债	118,630.01	17,794.50
递延收益	5,047,801.30	757,170.20
专项储备	2,427,977.93	364,196.68
预计负债	902,985.60	135,447.84
<u>合计</u>	<u>20,566,004.42</u>	<u>3,139,271.70</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,133,441.16	1,232,522.51	7,067,855.70	1,080,307.59
内部交易未实现利润	1,786,247.00	381,676.26	2,323,324.05	492,892.51
租赁负债	234,613.18	35,191.98	224,081.36	33,612.20
递延收益	5,810,581.00	871,587.15	5,819,208.06	872,881.21
专项储备	928,396.05	139,259.41	1,436,788.43	215,518.26
预计负债	2,421,939.52	363,290.93	3,402,382.50	510,357.38
合 计	19,315,217.91	3,023,528.24	20,273,640.10	3,205,569.15

2、未抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 9 月 30 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	28,811.42	4,321.72
使用权资产	27,386.37	4,107.96
合 计	56,197.79	8,429.68

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	65,480.50	9,822.08	91,672.70	13,750.91
使用权资产	109,545.21	16,431.78	219,090.33	32,863.55
合 计	175,025.71	26,253.86	310,763.03	46,614.46

3、未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未弥补亏损	12,124,427.20	10,869,404.42	7,437,043.19
资产减值准备			40.00
合 计	12,124,427.20	10,869,404.42	7,437,083.19

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2024	64,908.23	64,908.23	64,908.23

年 份	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2025	1,250,078.31	1,250,078.31	1,250,078.31
2026	3,443,780.54	3,443,780.54	3,443,780.54
2027	3,432,401.23	3,432,401.23	
2028	1,255,022.78		
合 计	<u>9,446,191.09</u>	<u>8,191,168.31</u>	<u>4,758,767.08</u>

(十六) 其他非流动资产

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备款	204,300.00	48,500.00	35,650.00
合 计	<u>204,300.00</u>	<u>48,500.00</u>	<u>35,650.00</u>

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未终止确认银行承兑汇票贴现	59,004,299.00	39,492,269.99	37,036,221.88
保证借款	49,151,530.00	33,633,500.00	5,000,000.00
保证借款应付利息	45,935.82	640,323.31	6,875.00
质押借款			31,638,897.00
质押借款应付利息			57,970.02
合 计	<u>108,201,764.82</u>	<u>73,766,093.30</u>	<u>73,739,963.90</u>

2、期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		12,467,475.00	
合 计		<u>12,467,475.00</u>	

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	284,562.90	3,024,169.17	471,996.00
应付材料及服务款	18,771,871.19	11,515,301.05	14,622,411.38
合 计	<u>19,056,434.09</u>	<u>14,539,470.22</u>	<u>15,094,407.38</u>

2、报告期无期末账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	3,245,497.96	2,965,753.19	8,315,681.71
<u>合 计</u>	<u>3,245,497.96</u>	<u>2,965,753.19</u>	<u>8,315,681.71</u>

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

(1) 2023年1-9月

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
一、短期薪酬	1,224,351.28	8,342,910.19	8,022,933.17	1,544,328.30
二、离职后福利中-设定提存计划负债		530,018.71	530,018.71	
三、辞退福利	233,700.00	20,109.22	245,529.22	8,280.00
<u>合 计</u>	<u>1,458,051.28</u>	<u>8,893,038.12</u>	<u>8,798,481.10</u>	<u>1,552,608.30</u>

(2) 2022年度

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	2,000,216.01	11,100,610.26	11,876,474.99	1,224,351.28
二、离职后福利中-设定提存计划负债		686,213.68	686,213.68	
三、辞退福利		246,120.00	12,420.00	233,700.00
<u>合 计</u>	<u>2,000,216.01</u>	<u>12,032,943.94</u>	<u>12,575,108.67</u>	<u>1,458,051.28</u>

(3) 2021年度

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	2,091,314.90	10,664,047.98	10,755,146.87	2,000,216.01
二、离职后福利中-设定提存计划负债		624,488.51	624,488.51	
三、辞退福利		28,000.00	28,000.00	
<u>合 计</u>	<u>2,091,314.90</u>	<u>11,316,536.49</u>	<u>11,407,635.38</u>	<u>2,000,216.01</u>

2、短期薪酬列示

(1) 2023年1-9月

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	969,056.66	7,088,449.74	6,822,685.10	1,234,821.30

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
二、职工福利费	66,096.00	625,321.22	566,648.22	124,769.00
三、社会保险费		<u>367,601.71</u>	<u>367,318.31</u>	<u>283.40</u>
其中：医疗保险费		302,556.38	302,556.38	
工伤保险费		65,045.33	64,761.93	283.40
四、住房公积金		130,100.00	130,100.00	
五、工会经费和职工教育经费	189,198.62	131,437.52	136,181.54	184,454.60
<u>合 计</u>	<u>1,224,351.28</u>	<u>8,342,910.19</u>	<u>8,022,933.17</u>	<u>1,544,328.30</u>

(2) 2022年度

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	1,808,777.41	9,448,990.25	10,288,711.00	969,056.66
二、职工福利费		852,758.26	786,662.26	66,096.00
三、社会保险费		<u>421,698.01</u>	<u>421,698.01</u>	
其中：医疗保险费		347,257.69	347,257.69	
工伤保险费		74,440.32	74,440.32	
四、住房公积金		174,493.00	174,493.00	
五、工会经费和职工教育经费	191,438.60	202,670.74	204,910.72	189,198.62
<u>合 计</u>	<u>2,000,216.01</u>	<u>11,100,610.26</u>	<u>11,876,474.99</u>	<u>1,224,351.28</u>

(3) 2021年度

项目	2021 年 1 月 1 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	1,923,019.20	9,321,206.16	9,435,447.95	1,808,777.41
二、职工福利费		814,087.85	814,087.85	
三、社会保险费		<u>230,682.71</u>	<u>230,682.71</u>	
其中：医疗保险费		161,195.08	161,195.08	
工伤保险费		69,487.63	69,487.63	
四、住房公积金		90,727.00	90,727.00	
五、工会经费和职工教育经费	168,295.70	207,344.26	184,201.36	191,438.60
<u>合 计</u>	<u>2,091,314.90</u>	<u>10,664,047.98</u>	<u>10,755,146.87</u>	<u>2,000,216.01</u>

3、设定提存计划列示

(1) 2023年1-9月

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
1. 基本养老保险		507,800.40	507,800.40	
2. 失业保险费		22,218.31	22,218.31	
<u>合 计</u>		<u>530,018.71</u>	<u>530,018.71</u>	

(2) 2022年度

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		656,284.00	656,284.00	
2. 失业保险费		29,929.68	29,929.68	
<u>合 计</u>		<u>686,213.68</u>	<u>686,213.68</u>	

(3) 2021年度

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		601,252.31	601,252.31	
2. 失业保险费		23,236.20	23,236.20	
<u>合 计</u>		<u>624,488.51</u>	<u>624,488.51</u>	

4、辞退福利

(1) 2023年1-9月

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿	245,529.22	8,280.00
<u>合 计</u>	<u>245,529.22</u>	<u>8,280.00</u>

(2) 2022年度

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿	12,420.00	233,700.00
<u>合 计</u>	<u>12,420.00</u>	<u>233,700.00</u>

(3) 2021年度

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿	28,000.00	
<u>合 计</u>	<u>28,000.00</u>	

(二十二) 应交税费

税费项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	34,218.60	115,972.92	140,881.99
增值税	835,440.39	1,804,225.64	1,652,775.53
房产税	720.00	720.00	720.00
城市维护建设税	20,975.34	52,359.96	62,799.92
教育费及地方教育附加	14,982.39	37,399.96	44,857.10
其他税项	257,379.29	164,846.95	182,772.36
合 计	<u>1,163,716.01</u>	<u>2,175,525.43</u>	<u>2,084,806.90</u>

(二十三) 其他应付款

1、总表情况

项目	2023年9月30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	378,831.89	720,923.91	912,286.32
合 计	<u>378,831.89</u>	<u>720,923.91</u>	<u>912,286.32</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9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	37,700.00	51,600.00	45,800.00
应付报销款	189,868.61	226,668.49	370,506.72
应付佣金服务费	142,463.28	442,655.42	454,282.52
往来款及其他	8,800.00		41,697.08
合 计	<u>378,831.89</u>	<u>720,923.91</u>	<u>912,286.32</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款情况。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	3,800,000.00	24,000,000.00	28,500,000.00
一年内到期的长期应付款	710,120.69	147,115.36	263,010.44
一年内到期的租赁负债	118,630.01	234,613.18	109,468.18

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付长期借款利息	97,744.44	78,908.19	79,025.04
<u>合 计</u>	<u>4,726,495.14</u>	<u>24,460,636.73</u>	<u>28,951,503.66</u>

(二十五) 其他流动负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
未终止确认的银行承兑汇票	43,376,393.85	10,559,957.68	18,702,555.35
待转销项税	421,914.73	385,547.92	1,081,038.63
<u>合 计</u>	<u>43,798,308.58</u>	<u>10,945,505.60</u>	<u>19,783,593.98</u>

(二十六) 长期借款

借款条件类别	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	利率区间
抵押+保证借款	48,200,000.00	28,000,000.00	6,100,000.00	3.50%-4.70%
保证借款	36,000,000.00	38,000,000.00	15,000,000.00	3.55%-4.70%
<u>合 计</u>	<u>84,200,000.00</u>	<u>66,000,000.00</u>	<u>21,100,000.00</u>	

(二十七) 租赁负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额			120,000.00
减：未确认融资费用			5,386.82
<u>合 计</u>			<u>114,613.18</u>

(二十八) 长期应付款

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
售后租回的融资租赁		702,839.83	885,248.44
减：未确认融资费用		30,427.25	65,720.50
<u>合 计</u>		<u>672,412.58</u>	<u>819,527.94</u>

(二十九) 预计负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
废渣处置费	902,985.60	2,421,939.52	3,402,382.50
<u>合 计</u>	<u>902,985.60</u>	<u>2,421,939.52</u>	<u>3,402,382.50</u>

(三十) 递延收益

1、分类列示

(1) 2023年1-9月

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日	形成原因
政府补助	5,810,581.00		762,779.70	5,047,801.30	政府拨入
合计	5,810,581.00		762,779.70	5,047,801.30	

(2) 2022年度

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	5,819,208.06	1,000,000.00	1,008,627.06	5,810,581.00	政府拨入
合计	5,819,208.06	1,000,000.00	1,008,627.06	5,810,581.00	

(3) 2021年度

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	5,462,835.12	1,300,000.00	943,627.06	5,819,208.06	政府拨入
合计	5,462,835.12	1,300,000.00	943,627.06	5,819,208.06	

2、涉及政府补助的项目

(1) 2023年1-9月

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9月30日	与资产相关/与收益相关
镱资源综合利用清洁生产共性技术	1,190,000.00			90,000.00		1,100,000.00	与资产相关
废料精炼提镱产业化项目	300,000.00			75,000.00		225,000.00	与资产相关
农村环境保护基金	330,000.00			16,500.00		313,500.00	与资产相关
重金属回收及环境综合治理工程	650,000.00			150,000.00		500,000.00	与资产相关
年产1500吨阻燃母粒生产线技术改造项目	803,190.51			135,029.70		668,160.81	与资产相关
8000吨精细阻燃剂自动化生产线技改项目	268,652.56			37,500.00		231,152.56	与资产相关
玻璃澄清剂（镱酸钠）的开发和应用产业化	75,000.00			11,250.00		63,750.00	与资产相关
自动化包装生产线项目	1,182,071.26			165,000.00		1,017,071.26	与资产相关
镱隔膜电积清洁生产关键技术研究与应用示范	433,333.33			37,500.00		395,833.33	与资产相关
镱基阻燃材料生产工艺优化与环境技改项目	396,666.67			30,000.00		366,666.67	与资产相关
5G+智能工厂建设项目	181,666.67			15,000.00		166,666.67	与资产相关
合计	5,810,581.00			762,779.70		5,047,801.30	

(2) 2022 年度

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
锡资源综合利用清洁生产工艺共性技术	800,000.00	400,000.00		10,000.00		1,190,000.00	与资产相关
废料精炼提锡产业化项目	400,000.00			100,000.00		300,000.00	与资产相关
农村环境保护基金	352,000.00			22,000.00		330,000.00	与资产相关
重金属回收及环境综合治理工程	850,000.00			200,000.00		650,000.00	与资产相关
年产 1500 吨阻燃母粒生产线技术改造项目	1,023,150.91			219,960.40		803,190.51	与资产相关
8000 吨精细阻燃剂自动化生产线技改项目	318,652.56			50,000.00		268,652.56	与资产相关
技术中心创新能力建设	100,000.00			100,000.00			与资产相关
玻璃澄清剂（锡酸钠）的开发和应用产业化	90,000.00			15,000.00		75,000.00	与资产相关
自动化包装生产线项目	1,402,071.26			220,000.00		1,182,071.26	与资产相关
锡隔膜电极清洁生产关键技术研究与应用示范	483,333.33			50,000.00		433,333.33	与资产相关
锡基阻燃材料生产工艺优化与环境技改项目		400,000.00		3,333.33		396,666.67	与资产相关
5G+智能工厂建设项目		200,000.00		18,333.33		181,666.67	与资产相关
合 计	5,819,208.06	1,000,000.00		1,008,627.06		5,810,581.00	

(3) 2021 年

项目	2021 年 1 月 1 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	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
锡资源综合利用清洁生产工艺共性技术		800,000.00				800,000.00	与资产相关
废料精炼提锡产业化项目	500,000.00			100,000.00		400,000.00	与资产相关
农村环境保护基金	374,000.00			22,000.00		352,000.00	与资产相关
重金属回收及环境综合治理工程	1,050,000.00			200,000.00		850,000.00	与资产相关
年产 1500 吨阻燃母粒生产线技术改造项目	1,243,111.30			219,960.39		1,023,150.91	与资产相关
8000 吨精细阻燃剂自动化生产线技改项目	368,652.56			50,000.00		318,652.56	与资产相关
技术中心创新能力建设	200,000.00			100,000.00		100,000.00	与资产相关
玻璃澄清剂（锡酸钠）的开发和应用产业化	105,000.00			15,000.00		90,000.00	与资产相关
自动化包装生产线项目	1,622,071.26			220,000.00		1,402,071.26	与资产相关
锡隔膜电极清洁生产关键技术研究与应用示范		500,000.00		16,666.67		483,333.33	与资产相关
合 计	5,462,835.12	1,300,000.00		943,627.06		5,819,208.06	

(三十一) 股本

1、2023 年 1-9 月

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南生力控股集团有限公司	49,000,000.00	46.68			49,000,000.00	46.68
唐磊	14,221,668.00	13.55			14,221,668.00	13.55
凌建华	14,476,999.00	13.79			14,476,999.00	13.79
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）	5,854,182.00	5.58			5,854,182.00	5.58
深圳前海嘉睿盈投资合伙企业（有限合伙）	4,700,000.00	4.48		1,000,000.00	3,700,000.00	3.52
益阳普瑞米尔企业管理咨询中心（有限合伙）	3,750,000.00	3.57			3,750,000.00	3.57
益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司	2,500,000.00	2.38			2,500,000.00	2.38
益阳市两型建设投资集团有限公司	2,500,000.00	2.38			2,500,000.00	2.38
廖寄乔	2,100,000.00	2.00			2,100,000.00	2.00
深圳市达晨财智创业投资管理有限公司	1,721,818.00	1.64			1,721,818.00	1.64
益阳市资阳区发展创业投资有限公司	1,666,667.00	1.59			1,666,667.00	1.59
长沙科德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,250,000.00	1.19			1,250,000.00	1.19
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	1,033,091.00	0.98			1,033,091.00	0.98
宁波露信慧和创业投资合伙企业（有限合伙）			1,000,000.00		1,000,000.00	0.95
范文兵	198,667.00	0.19			198,667.00	0.19
阳平安	1,333.00	0.00			1,333.00	0.00
姚仲凌	1,333.00	0.00			1,333.00	0.00
合 计	104,975,758.00	100	1,000,000.00	1,000,000.00	104,975,758.00	100

2、2022年度

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	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南生力控股集团有限公司	49,000,000.00	46.68			49,000,000.00	46.68
唐磊	16,321,668.00	15.55		2,100,000.00	14,221,668.00	13.55
凌建华	14,476,999.00	13.79			14,476,999.00	13.79
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）	5,854,182.00	5.58			5,854,182.00	5.58
深圳前海嘉睿盈投资合伙企业（有限合伙）	4,700,000.00	4.48			4,700,000.00	4.48
益阳普瑞米尔企业管理咨询中心（有限合伙）	3,750,000.00	3.57			3,750,000.00	3.57

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	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司	2,500,000.00	2.38			2,500,000.00	2.38
益阳市两型建设投资集团有限公司	2,500,000.00	2.38			2,500,000.00	2.38
廖寄乔			2,100,000.00		2,100,000.00	2.00
深圳市达晨财智创业投资管理有限公司	1,721,818.00	1.64			1,721,818.00	1.64
益阳市资阳区发展创业投资有限公司	1,666,667.00	1.59			1,666,667.00	1.59
长沙科德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,250,000.00	1.19			1,250,000.00	1.19
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	1,033,091.00	0.98			1,033,091.00	0.98
范文兵	198,667.00	0.19			198,667.00	0.19
阳平安	1,333.00	0.00			1,333.00	0.00
姚仲凌	1,333.00	0.00			1,333.00	0.00
合 计	104,975,758.00	100	2,100,000.00	2,100,000.00	104,975,758.00	100

3、2021年度

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 (%)
唐磊	42,438,668.00	47.15		26,117,000.00	16,321,668.00	15.55
凌建华	37,359,999.00	41.51		22,883,000.00	14,476,999.00	13.79
益阳普瑞米尔企业管理咨询中心（有限合伙）	3,750,000.00	4.17			3,750,000.00	3.57
益阳市两型建设投资集团有限公司	2,500,000.00	2.78			2,500,000.00	2.38
益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司	2,500,000.00	2.78			2,500,000.00	2.38
长沙科德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,250,000.00	1.39			1,250,000.00	1.19
范文兵	198,667.00	0.22			198,667.00	0.19
阳平安	1,333.00	0.00			1,333.00	0.00
姚仲凌	1,333.00	0.00			1,333.00	0.00
湖南生力控股集团有限公司			49,000,000.00		49,000,000.00	46.68
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）			5,854,182.00		5,854,182.00	5.58
深圳前海嘉睿盈投资合伙企业（有限合伙）			4,700,000.00		4,700,000.00	4.48
深圳市达晨财智创业投资管理有限公司			1,721,818.00		1,721,818.00	1.64
益阳市资阳区发展创业投资有限公司			1,666,667.00		1,666,667.00	1.59
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）			1,033,091.00		1,033,091.00	0.98
合 计	90,000,000.00	100	63,975,758.00	49,000,000.00	104,975,758.00	100

注：报告期各期股本变动情况详见本附注“一、公司的基本情况之（一）企业历史沿革”。

（三十二）资本公积

1、2023 年 1-9 月

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
股本溢价	102,852,057.49			102,852,057.49
其他资本公积				
<u>合 计</u>	<u>102,852,057.49</u>			<u>102,852,057.49</u>

2、2022 年度

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	102,852,057.49			102,852,057.49
其他资本公积				
<u>合 计</u>	<u>102,852,057.49</u>			<u>102,852,057.49</u>

3、2021 年度

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	39,027,815.49	63,824,242.00		102,852,057.49
其他资本公积				
<u>合 计</u>	<u>39,027,815.49</u>	<u>63,824,242.00</u>		<u>102,852,057.49</u>

注：2021年7月15日，公司召开股东大会，同意深圳前海嘉睿盈投资合伙企业（有限合伙）以现金方式认购公司股份4,700,000.00股，认购金额为人民币1,880.00万元，其中新增实收资本4,700,000.00元，计入公司资本公积14,100,000.00元；2021年12月9日，公司召开股东大会，同意湖南文化旅游创业投资基金企业（合伙企业）、深圳市达晨财智创业投资管理有限公司、深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）以现金方式分别认购5,854,182.00股、1,721,818.00股、1,033,091.00股，认购金额50,000,000.00元，其中新增实收资本8,609,091.00元，计入公司资本公积41,390,909.00元；2021年12月29日，公司召开股东大会，同意益阳市资阳区发展创业投资有限公司以现金方式认购1,666,667.00股，认购金额为人民币10,000,000.00元，其中新增实收资本1,666,667.00元，计入公司资本公积8,333,333.00元。

（三十三）其他综合收益

1、2023 年 1-9 月

2023 年 1-9 月发生额								
项目	2022 年 12 月 31 日	本期所得税前 发生额	减：前期					2023 年 9 月 30 日
			减：前期计入	计入其他	减：所得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
			其他综合收益	综合收益				
			当期转入损益	当期转入 留存收益				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	55,658.42	-36,669.08			-5,500.36			24,489.70
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	55,658.42	-36,669.08			-5,500.36			24,489.70
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	2,462.19	83,196.09						85,658.28
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. 现金流量套期的有效部分								
6. 外币财务报表折算差额	2,462.19	83,196.09						85,658.28
合 计	58,120.61	46,527.01			-5,500.36			110,147.98

2、2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期所得税 前发生额	2022 年度发生额					2022 年 12 月 31 日
			减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后 归属 于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	77,921.79	-26,192.20			-3,928.83			55,658.42
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	77,921.79	-26,192.20			-3,928.83			55,658.42
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	18,525.61	-16,063.42						2,462.19

项目	2021 年 12 月 31 日	本期所得税前发生额	2022 年度发生额				税后归属母公司	税后归属于少数股东	2022 年 12 月 31 日
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
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. 现金流量套期的有效部分									
6. 外币财务报表折算差额	18,525.61	-16,063.42							2,462.19
合 计	96,447.40	-42,255.62			-3,928.83				58,120.61

3、2021 年度

项目	2021 年 1 月 1 日	本期所得税前发生额	2021 年度发生额				税后归属母公司	税后归属于少数股东	2021 年 12 月 31 日
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益		91,672.70			13,750.91				77,921.79
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		91,672.70			13,750.91				77,921.79
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	14,809.70	3,715.91							18,525.61
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. 现金流量套期的有效部分									
6. 外币财务报表折算差额	14,809.70	3,715.91							18,525.61
合 计	14,809.70	95,388.61			13,750.91				96,447.40

(三十四) 专项储备

1、2023 年 1-9 月

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
安全生产费	928,396.05	3,454,983.63	1,955,401.75	2,427,977.93
<u>合 计</u>	<u>928,396.05</u>	<u>3,454,983.63</u>	<u>1,955,401.75</u>	<u>2,427,977.93</u>

2、2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	1,436,788.43	3,944,926.52	4,453,318.90	928,396.05
<u>合 计</u>	<u>1,436,788.43</u>	<u>3,944,926.52</u>	<u>4,453,318.90</u>	<u>928,396.05</u>

3、2021 年度

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	439,142.17	3,155,466.06	2,157,819.80	1,436,788.43
<u>合 计</u>	<u>439,142.17</u>	<u>3,155,466.06</u>	<u>2,157,819.80</u>	<u>1,436,788.43</u>

(三十五) 盈余公积

1、2023 年 1-9 月

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 9 月 30 日
法定盈余公积	15,416,950.55			15,416,950.55
<u>合 计</u>	<u>15,416,950.55</u>			<u>15,416,950.55</u>

2、2022 年度

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	11,447,979.03	3,968,971.52		15,416,950.55
<u>合 计</u>	<u>11,447,979.03</u>	<u>3,968,971.52</u>		<u>15,416,950.55</u>

3、2021 年度

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	10,334,271.54	1,113,707.49		11,447,979.03
<u>合 计</u>	<u>10,334,271.54</u>	<u>1,113,707.49</u>		<u>11,447,979.03</u>

注：报告期各年度盈余公积增加系按照母公司弥补以前年度亏损后的净利润的10%计提法定盈余公积。

(三十六) 未分配利润

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
调整前上期期末未分配利润	50,451,337.58	10,795,505.16	-15,543,874.51
调整期初未分配利润调整合计数			
调整后期初未分配利润	50,451,337.58	10,795,505.16	-15,543,874.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,609,424.25	43,624,803.94	27,453,087.16
减：提取法定盈余公积		3,968,971.52	1,113,707.49
应付普通股股利			
未分配利润转资本公积			
期末未分配利润	<u>93,060,761.83</u>	<u>50,451,337.58</u>	<u>10,795,505.16</u>

(三十七) 营业收入、营业成本

1、总表情况

项目	2023 年 1-9 月	
	收入	成本
主营业务	615,424,929.75	536,145,217.70
其他业务	230,230.67	280,220.50
合 计	<u>615,655,160.42</u>	<u>536,425,438.20</u>

接上表：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	700,088,044.01	613,356,923.03	551,580,268.71	475,335,026.35
其他业务	1,574,733.22	1,681,023.09	1,306,056.44	1,293,930.85
合 计	<u>701,662,777.23</u>	<u>615,037,946.12</u>	<u>552,886,325.15</u>	<u>476,628,957.20</u>

2、合同产生的收入的情况

合同分类	2023年1-9月	2022年度	2021年度
商品类型			
澄清剂	322,350,117.39	304,513,841.79	123,340,004.12
阻燃剂	152,960,108.49	293,962,598.60	299,434,157.65
阻燃母粒	81,674,271.08	64,279,831.11	55,042,566.98
增透剂	50,378,763.94	20,634,584.98	45,620,230.96
其他	8,291,899.52	18,271,920.75	29,449,365.44

合同分类	2023年1-9月	2022年度	2021年度
合 计	<u>615,655,160.42</u>	<u>701,662,777.23</u>	<u>552,886,325.15</u>
按经营地区分类			
内销	531,475,138.54	531,574,480.70	421,734,282.59
外销	84,180,021.88	170,088,296.53	131,152,042.56
合 计	<u>615,655,160.42</u>	<u>701,662,777.23</u>	<u>552,886,325.15</u>
按商品转让的时间分类			
在某一时点确认	615,655,160.42	701,662,777.23	552,886,325.15
合 计	<u>615,655,160.42</u>	<u>701,662,777.23</u>	<u>552,886,325.15</u>

（三十八）税金及附加

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度	计缴标准（%）
城市维护建设税	814,056.19	897,753.87	677,865.49	7
教育费附加及地方教育附加	581,468.71	641,252.73	484,189.64	3、2
房产税	48,067.25	8,640.00	1,440.00	12、1.2
土地使用税	50,085.93			按税法规定计缴
车船使用税	3,840.00		4,500.00	按税法规定计缴
印花税	326,178.64	253,676.83	285,704.41	按税法规定计缴
其他	374,706.68	473,531.59	365,846.62	按税法规定计缴
合 计	<u>2,198,403.40</u>	<u>2,274,855.02</u>	<u>1,819,546.16</u>	

（三十九）销售费用

费用性质	2023年1-9月	2022年度	2021年度
业务招待费	2,068,499.24	1,716,644.24	1,403,977.44
佣金服务费	693,185.30	1,401,575.85	1,941,815.75
职工薪酬	719,636.88	1,532,750.98	1,814,758.95
办公费	132,209.12	109,235.18	108,913.43
差旅费	149,446.47	91,948.81	128,581.05
运输仓储费	139,085.65	535,431.26	1,919,811.93
其他	154,800.80	330,015.69	153,060.55
合 计	<u>4,056,863.46</u>	<u>5,717,602.01</u>	<u>7,470,919.10</u>

（四十）管理费用

费用性质	2023年1-9月	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,995,568.57	3,948,542.61	4,040,629.94

费用性质	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
折旧与摊销	933,047.02	1,247,188.76	1,005,110.04
聘请中介机构费	761,406.55	545,807.36	860,992.53
办公费	243,616.68	556,242.97	574,678.11
业务招待费	1,061,941.70	2,528,164.69	3,549,231.59
车辆费	249,936.32	331,218.12	295,762.86
差旅费	163,855.45	124,527.69	180,720.47
环保费	723,650.25	1,537,075.06	3,637,877.13
租赁费	78,433.02	137,898.98	157,489.60
其他	126,411.59	182,072.29	612,298.98
<u>合 计</u>	<u>7,337,867.15</u>	<u>11,138,738.53</u>	<u>14,914,791.25</u>

（四十一）研发费用

费用性质	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
研发材料支出	14,460,973.03	18,271,635.08	14,168,694.50
职工薪酬	1,251,040.13	1,612,786.95	1,150,839.31
燃料动力支出	1,064,248.12	2,099,183.01	1,428,396.32
其他	1,470,879.30	1,560,705.54	2,285,830.65
<u>合 计</u>	<u>18,247,140.58</u>	<u>23,544,310.58</u>	<u>19,033,760.78</u>

（四十二）财务费用

费用性质	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
利息收入（负数列示）	-19,766.92	-31,281.63	-23,052.51
利息支出	3,688,628.69	3,817,407.71	4,568,989.77
银行手续费及其他	56,608.93	229,839.24	1,167,911.33
汇兑损益	-331,708.26	-3,006,747.38	348,083.31
贴现利息支出	895,728.82	792,993.07	903,685.89
未确认融资费用	43,169.34	73,545.80	69,118.18
<u>合 计</u>	<u>4,332,660.60</u>	<u>1,875,756.81</u>	<u>7,034,735.97</u>

（四十三）其他收益

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
即征即退增值税	2,729,542.80	4,498,104.46	4,281,243.90
个税返还	4,010.79	1,595.30	3,882.75
稳岗补贴		31,157.39	6,225.86

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
递延收益摊销	762,779.70	1,008,627.06	943,627.06
资阳区科技计划项目经费		80,000.00	80,000.00
外贸稳增长资金补助	200,000.00	257,000.00	120,000.00
纳税大户奖励	220,000.00	170,000.00	160,000.00
资阳区工业和信息化局项目资金		100,000.00	
三级安全生产标准化达标企业奖励		10,000.00	
益阳市先进制造业高质量发展专项资金		1,200,000.00	
留工培训补助		7,500.00	
资阳区知识产权资助和奖励	74,000.00	115,000.00	
专利权贷款补助		50,000.00	
出口信用保险保费扶持资金		34,700.00	
工业企业技术改造 科技创新税收增量奖补	23,200.00		
湖南省企业研发财政奖补	753,800.00		
资阳区科技创新奖	90,000.00		
湖南省工程技术研究中心评定奖	200,000.00		
资阳区外贸促进奖励资金	570,000.00		
合 计	<u>5,627,333.29</u>	<u>7,563,684.21</u>	<u>5,594,979.57</u>

（四十四）投资收益

产生投资收益的来源	2023年1-9月	2022年度	2021年度
已终止确认的票据贴现利息	-2,061,730.14	-1,537,964.70	-1,521,908.30
债务重组			-13,096.10
合 计	<u>-2,061,730.14</u>	<u>-1,537,964.70</u>	<u>-1,535,004.40</u>

（四十五）信用减值损失

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
应收票据坏账损失	168,173.59	-418,173.59	357,485.00
应收账款坏账损失	-1,769,211.77	-1,495,120.31	-466,332.27
其他应收款坏账损失	-1,597,540.05	-721,395.66	68,366.43
合 计	<u>-3,198,578.23</u>	<u>-2,634,689.56</u>	<u>-40,480.84</u>

（四十六）资产减值损失

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失			-1,562,565.25

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
<u>合 计</u>			<u>-1,562,565.25</u>

(四十七) 营业外收入

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
固定资产报废	31,827.03		
与日常活动无关的政府补助			500.00
其他	3,255.00	200.00	2,300.00
<u>合 计</u>	<u>35,082.03</u>	<u>200.00</u>	<u>2,800.00</u>

(四十八) 营业外支出

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
捐赠支出	30,000.00		30,000.00
其他			208,200.00
<u>合 计</u>	<u>30,000.00</u>		<u>238,200.00</u>

(四十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	947,537.01	1,674,564.47	1,964,055.44
递延所得税费用	-128,067.28	165,429.70	-1,211,998.83
<u>合 计</u>	<u>819,469.73</u>	<u>1,839,994.17</u>	<u>752,056.61</u>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	43,428,893.98	45,464,798.11	28,205,143.77
按适用税率 15%计算的所得税费用	6,514,334.11	6,819,719.72	4,230,771.57
子公司适用不同税率的影响	-135,394.48	-708,133.47	-713,765.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	187,858.50	255,545.09	324,543.87
研发支出加计扣除的影响	-2,718,216.53	-3,464,303.98	-2,816,579.04
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	316,041.72	857,030.06	860,873.34
综合利用资源生产产品取得收入减计影响	-3,182,036.59	-1,737,753.54	-958,792.09
其他加计扣除的影响	-163,117.00	-182,109.71	-174,995.25

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
所得税费用合计	<u>819,469.73</u>	<u>1,839,994.17</u>	<u>752,056.61</u>

(五十) 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 1-9 月	2022 年度	2021 年度
往来款	575,007.98		
收回的保证金等受限资金	2,924,439.83		143,749.61
政府补助及个税手续费返还	2,135,010.79	3,056,952.69	1,670,608.61
利息收入	19,766.92	31,281.63	23,052.51
其他收现	3,255.00	200.00	1,196,952.20
<u>合 计</u>	<u>5,657,480.52</u>	<u>3,088,434.32</u>	<u>3,034,362.93</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
付现的经营费用	25,242,945.91	32,967,627.96	30,561,724.53
往来款		4,165,297.24	5,999,421.00
捐赠支出	30,000.00		30,000.00
支付的保证金等受限资金		2,922,609.82	
<u>合 计</u>	<u>25,272,945.91</u>	<u>40,055,535.02</u>	<u>36,591,145.53</u>

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
租赁付款	120,000.00		120,000.00
融资租赁付款	148,559.76	326,024.42	351,386.96
担保费		108,018.44	989,018.77
<u>合 计</u>	<u>268,559.76</u>	<u>434,042.86</u>	<u>1,460,405.73</u>

(五十一) 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 1-9 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	42,609,424.25	43,624,803.94	27,453,087.16
加：资产减值准备			1,562,565.25

补充资料	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
信用减值损失	3,198,578.23	2,634,689.56	40,480.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	5,060,412.29	8,311,898.40	4,750,756.30
使用权资产折旧	82,158.84	109,545.12	109,545.16
无形资产摊销	141,135.67	183,587.40	154,289.73
长期待摊费用摊销	46,542.96	62,057.28	62,057.23
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)	-31,827.03		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	4,627,526.85	4,791,965.02	6,530,812.61
投资损失(收益以“-”号填列)			13,096.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-115,743.46	182,040.91	-1,245,041.82
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-12,323.82	-16,431.77	32,863.55
存货的减少(增加以“-”号填列)	-16,605,705.91	-45,039,000.09	-24,065,589.77
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-120,247,043.23	-114,412,596.08	-37,792,489.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	23,257,251.30	-3,152,304.65	-25,400,936.84
其他	1,182,870.65	-942,000.11	1,264,143.96
经营活动产生的现金流量净额	<u>-56,806,742.41</u>	<u>-103,661,745.07</u>	<u>-46,530,359.78</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	23,632,508.06	20,023,343.46	64,729,536.31
减：现金的期初余额	20,023,343.46	64,729,536.31	21,466,666.66
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>3,609,164.60</u>	<u>-44,706,192.85</u>	<u>43,262,869.65</u>

2、现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
一、现金	<u>23,632,508.06</u>	<u>20,023,343.46</u>	<u>64,729,536.31</u>
其中：库存现金			

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
可随时用于支付的银行存款	23,632,508.06	20,023,343.46	64,729,536.31
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>23,632,508.06</u>	<u>20,023,343.46</u>	<u>64,729,536.31</u>

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

1、2023年9月30日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,545.17	票据保证金
无形资产	1,807,136.08	借款抵押担保
固定资产	9,512,742.09	借款抵押担保
<u>合 计</u>	<u>11,321,423.34</u>	

2、2022年12月31日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,925,985.00	票据保证金
无形资产	1,845,935.16	借款抵押担保
固定资产	9,399,080.86	借款抵押担保
<u>合 计</u>	<u>14,171,001.02</u>	

3、2021年12月31日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,375.18	票据保证金
无形资产	2,118,777.55	借款抵押担保
固定资产	6,307,293.53	借款抵押担保
存货	5,000,000.00	借款质押担保
<u>合 计</u>	<u>13,429,446.26</u>	

(五十三) 外币货币性项目

1、2023 年 9 月 30 日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,945,853.61	7.1798	13,970,839.75
应收账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	869,829.79	7.1798	6,245,203.93
其他应付款			
其中：美元	450.00	7.1798	3,230.91

2、2022 年 12 月 31 日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	824,454.14	6.9646	5,741,993.30
应收账款			
其中：美元	979,827.08	6.9646	6,824,103.68
应付账款			
其中：美元	6,677.49	6.9646	46,506.05

3、2021 年 12 月 31 日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,912,076.48	6.3757	12,190,826.02
应收账款			
其中：美元	2,202,010.25	6.3757	14,039,356.76
应付账款			
其中：美元	98,856.54	6.3757	630,279.64
其他应付款			
其中：美元	6,540.00	6.3757	41,697.08

（五十四）租赁

1、承租人信息披露

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	4,016.83	10,531.82	15,445.87
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）			
计入相关资产成本或当期损益的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			
与租赁相关的总现金流出	268,559.76	326,024.42	471,386.96

售后租回交易产生的相关损益	39,152.51	63,013.98	53,672.31
---------------	-----------	-----------	-----------

2、出租人信息披露

无。

(五十五) 政府补助

1、2023 年 1-9 月

种类	金额	列报项目	计入本期发生额损益的金额
即征即退增值税	2,729,542.80	其他收益	2,729,542.80
外贸稳增长资金补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
纳税大户奖励	220,000.00	其他收益	220,000.00
资阳区知识产权资助和奖励	74,000.00	其他收益	74,000.00
工业企业技术改造 科技创新税收增量奖补	23,200.00	其他收益	23,200.00
湖南省企业研发财政奖补	753,800.00	其他收益	753,800.00
资阳区科技创新奖	90,000.00	其他收益	90,000.00
湖南省工程技术研究中心评定奖	200,000.00	其他收益	200,000.00
资阳区外贸促进奖励资金	570,000.00	其他收益	570,000.00
合 计	4,860,542.80		4,860,542.80

2、2022 年度

种类	金额	列报项目	计入本期发生额损益的金额
锑资源综合利用清洁生产工艺共性技术研发公共服务平台	400,000.00	递延收益	10,000.00
锑基阻燃材料生产工艺优化与环境技改项目	400,000.00	递延收益	3,333.33
5G+智能工厂建设项目	200,000.00	递延收益	18,333.33
即征即退增值税	4,498,104.46	其他收益	4,498,104.46
稳岗补贴	31,157.39	其他收益	31,157.39
资阳区科技计划项目经费	80,000.00	其他收益	80,000.00
外贸稳增长资金补助	257,000.00	其他收益	257,000.00
纳税大户奖励	170,000.00	其他收益	170,000.00
资阳区工业和信息化局项目资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
三级安全生产标准化达标企业奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
益阳市先进制造业高质量发展专项资金	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00

种类	金额	列报项目	计入本期发生额损益的金额
资阳区知识产权资助和奖励	115,000.00	其他收益	115,000.00
专利权贷款补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
出口信用保险保费扶持资金	34,700.00	其他收益	34,700.00
留工培训补助	7,500.00	其他收益	7,500.00
合 计	7,553,461.85		6,585,128.51

3、2021 年度

种类	金额	列报项目	计入本期发生额损益的金额
锦资源综合利用清洁生产工艺共性技术研发公共服务平台	800,000.00	递延收益	
锦隔膜电积清洁生产关键技术研究与应用示范	500,000.00	递延收益	16,666.67
即征即退增值税	4,281,243.90	其他收益	4,281,243.90
稳岗补贴	6,225.86	其他收益	6,225.86
资阳区科技计划项目经费	80,000.00	其他收益	80,000.00
外贸稳增长资金补助	120,000.00	其他收益	120,000.00
纳税大户奖励	160,000.00	其他收益	160,000.00
春节留工补助	500.00	营业外收入	500.00
合 计	5,947,969.76		4,664,636.43

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

公司报告期内未发生反向购买。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

1、本期新设子公司情况

2021年1月，公司设立湖南生力新材料有限公司，注册资本300万元，公司持股比例100%，该新设公司自成立之日即纳入合并范围。

2、本期注销子公司情况

无。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

（1）本公司子公司的构成

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		
湖南生力新材料有限公司	湖南省益阳市	湖南省益阳市	锡产品销售	100		100	设立
CHEMWELL LIMITED	美国	美国	锡产品销售	100		100	设立

（2）重要非全资子公司

无。

（二）未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2023 年 9 月 30 日			合计
	以公允价值计量且其变动	摊余成本计量的	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	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金		23,634,053.23		<u>23,634,053.23</u>
应收票据		127,300,692.85		<u>127,300,692.85</u>
应收账款		149,935,678.85		<u>149,935,678.85</u>
应收款项融资			5,086,101.47	<u>5,086,101.47</u>
其他应收款		6,463,960.00		<u>6,463,960.00</u>
其他权益工具投资			357,523.53	<u>357,523.53</u>
<u>合 计</u>		<u>307,334,384.93</u>	<u>5,443,625.00</u>	<u>312,778,009.93</u>

接上表：

金融资产项目	2022 年 12 月 31 日			合计
	以公允价值计量且其变动	摊余成本计量的	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	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金		22,949,328.46		<u>22,949,328.46</u>
应收票据		68,059,951.10		<u>68,059,951.10</u>
应收账款		117,654,052.50		<u>117,654,052.50</u>
应收款项融资			20,678,115.06	<u>20,678,115.06</u>
其他应收款		9,003,462.30		<u>9,003,462.30</u>
其他权益工具投资			394,192.61	<u>394,192.61</u>
<u>合 计</u>		<u>217,666,794.36</u>	<u>21,072,307.67</u>	<u>238,739,102.03</u>

接上表：

金融资产项目	2021 年 12 月 31 日			合计
	以公允价值计量且其变动	摊余成本计量的	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	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金		64,732,911.49		<u>64,732,911.49</u>
应收票据		57,768,777.23		<u>57,768,777.23</u>
应收账款		87,758,857.34		<u>87,758,857.34</u>
应收款项融资			5,302,322.25	<u>5,302,322.25</u>
其他应收款		5,911,531.47		<u>5,911,531.47</u>
其他权益工具投资			420,384.81	<u>420,384.81</u>

2021 年 12 月 31 日

金融资产项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	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	合计
合 计		216,172,077.53	5,722,707.06	221,894,784.59

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

2023 年 9 月 30 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		108,201,764.82	108,201,764.82
应付账款		19,056,434.09	19,056,434.09
其他应付款		378,831.89	378,831.89
一年内到期的非流动负债		4,726,495.14	4,726,495.14
长期借款		84,200,000.00	84,200,000.00
其他流动负债		43,376,393.85	43,376,393.85
合 计		259,939,919.79	259,939,919.79

接上表：

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		73,766,093.30	73,766,093.30
应付账款		14,539,470.22	14,539,470.22
其他应付款		720,923.91	720,923.91
一年内到期的非流动负债		24,460,636.73	24,460,636.73
长期借款		66,000,000.00	66,000,000.00
其他流动负债		10,559,957.68	10,559,957.68
合 计		190,047,081.84	190,047,081.84

接上表：

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		73,739,963.90	73,739,963.90
应付账款		15,094,407.38	15,094,407.38

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
其他应付款		912,286.32	<u>912,286.32</u>
一年内到期的非流动负债		28,951,503.66	<u>28,951,503.66</u>
长期借款		21,100,000.00	<u>21,100,000.00</u>
租赁负债		114,613.18	<u>114,613.18</u>
其他流动负债		18,702,555.35	<u>18,702,555.35</u>
合 计		<u>158,615,329.79</u>	<u>158,615,329.79</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。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司的应收账款主要为应收客户货款，相应主要客户系信用良好的第三方。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计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

（三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量，管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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9月30日			合计
	1年以内	1-3年	3年以上	
短期借款	109,214,815.93			<u>109,214,815.93</u>
应付账款	19,056,434.09			<u>19,056,434.09</u>
其他应付款	378,831.89			<u>378,831.89</u>
一年内到期的非流动负债	7,948,726.25			<u>7,948,726.25</u>
长期借款		87,444,663.61	100,000.00	<u>87,544,663.61</u>
其他流动负债	43,376,393.85			<u>43,376,393.85</u>
合 计	<u>179,975,202.01</u>	<u>87,444,663.61</u>	<u>100,000.00</u>	<u>267,519,865.62</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日			合计
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	
短期借款	74,388,588.33			<u>74,388,588.33</u>
应付账款	14,539,470.22			<u>14,539,470.22</u>
其他应付款	720,923.91			<u>720,923.91</u>
一年内到期的非流动负债	27,304,296.04			<u>27,304,296.04</u>
长期借款		69,582,528.19		<u>69,582,528.19</u>
其他流动负债	10,559,957.68			<u>10,559,957.68</u>
合 计	<u>127,513,236.18</u>	<u>69,582,528.19</u>		<u>197,095,764.37</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日			合计
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	
短期借款	75,008,356.52			<u>75,008,356.52</u>
应付账款	15,094,407.38			<u>15,094,407.38</u>
其他应付款	912,286.32			<u>912,286.32</u>
一年内到期的非流动负债	30,766,954.35			<u>30,766,954.35</u>
长期借款		21,576,296.53		<u>21,576,296.53</u>
租赁负债		114,613.18		<u>114,613.18</u>
其他流动负债	18,702,555.35			<u>18,702,555.35</u>
合 计	<u>140,484,559.92</u>	<u>21,690,909.71</u>		<u>162,175,469.63</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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款的借款合同对借款利率均进行了明确约定，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期内本公司外汇收支及外汇余额较小，报告期无外汇重大风险。

（五）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。

本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期资本管理目标、政策或程序未发生变化。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货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司报告期各期末的杠杆比率如下：

项目	2023年9月30日余额或 比率	2022年12月31日余额或 比率	2021年12月31日余额或 比率
金融负债	259,939,919.79	190,047,081.84	158,615,329.79
减：货币资金	23,634,053.23	22,949,328.46	64,732,911.49
净负债小计	<u>236,305,866.56</u>	<u>167,097,753.38</u>	<u>93,882,418.30</u>
资本	318,733,505.80	274,624,499.67	231,508,088.11
净负债和资本合计	<u>555,039,372.36</u>	<u>441,722,253.05</u>	<u>325,390,506.41</u>
杠杆比率	42.57%	37.83%	28.85%

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023年9月30日			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			5,086,101.47	<u>5,086,101.47</u>
（二）其他权益工具投资	357,523.53			<u>357,523.53</u>
持续以公允价值计量的资产总额	357,523.53		5,086,101.47	5,443,625.00

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			20,678,115.06	<u>20,678,115.06</u>
（二）其他权益工具投资	394,192.61			<u>394,192.61</u>
持续以公允价值计量的资产总额	394,192.61		20,678,115.06	21,072,307.67

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			5,302,322.25	<u>5,302,322.25</u>
（二）其他权益工具投资	420,384.81			<u>420,384.81</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>420,384.81</u>		<u>5,302,322.25</u>	<u>5,722,707.06</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

对于持有的上市公司股票，根据相关股票的期末收盘价确认市价。

（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

无。

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

应收款项融资系本公司既以收取合同现金流量又以出售为目标的应收票据，并分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，其信用风险调整因素不是可以直接从市场上观察到的输入值，但资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此本公司按照应收票据的账面价值确认为公允价值。

十一、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）本公司的控股股东有关信息

控股股东名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
湖南生力控股集团有限公司	有限责任公司	益阳	唐磊	企业总部管理	4,900.00

接上表：

控股股东对本公司的 持股比例（%）	控股股东对本公司的 表决权比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
46.68	46.68	唐磊、凌建华	91430902MA4RXME751

(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）在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(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
益阳普瑞米尔企业管理咨询中心（有限合伙）	实际控制人凌建华控制的其他企业
湖南卓奥咨询服务有限公司	实际控制人唐磊控制的其他企业
香港生力铋业化工有限公司	同一最终控制人
长沙博大科工股份有限公司	公司董事杨思成担任董事的企业
湖南新锋科技有限公司	公司董事杨思成担任董事的企业
湖南律成法律服务有限公司	公司独立董事江云辉担任执行董事的企业
湖南云蒙法律服务有限公司	公司独立董事江云辉担任执行董事、经理的企业
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）	直接持有公司股份 5%以上的股东
益阳曦曦子电子贸易有限公司	公司监事陈曦曾经控制的企业（已于 2022 年 5 月将全部股权转让）
益阳市资阳区生力劳务管理有限公司	凌克德、凌建新曾经控制的企业（已于 2021 年 9 月注销）
唐磊	实际控制人、董事长、总经理
凌建华	实际控制人、副董事长、副总经理（2023 年 10 月任职）
符浩文	董事（2023 年 10 月任职）、财务总监、董事会秘书
杨思成	董事
樊斌	独立董事（2023 年 10 月任职）
江云辉	独立董事（2023 年 10 月任职）
石西昌	独立董事（2023 年 10 月任职）
凌建军	副总经理（2023 年 10 月任职）、实际控制人之一凌建华的妹妹
王平华	监事会主席
徐浙武	监事（2023 年 10 月任职）
陈曦	职工代表监事
唐好	曾任董事（任职至 2022 年 9 月）、实际控制人的女儿
龚侯	董事（任职至 2023 年 10 月）
田智	董事（任职至 2023 年 10 月）
孙逢军	监事（任职至 2023 年 10 月）
周献军	控股股东的总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
符军辉	控股股东的监事
凌建新	实际控制人之一凌建华的妹妹
凌克德	实际控制人之一凌建华的父亲
陈俊	实际控制人之一唐磊的姐姐的配偶

（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

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

无。

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	2023年1-9月确 认的租赁费用	2022年确认的租 赁费用	2021年确认的租 赁费用
凌建华	房屋建筑物	2021-1-1	2023-12-31	市场价格	82,158.84	109,545.12	109,545.16
<u>合 计</u>					<u>82,158.84</u>	<u>109,545.12</u>	<u>109,545.16</u>

4、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕	备注
唐磊、凌建华	1,300.00	2022.8.5	2028.8.4	否	注1
唐磊、凌建华	4,000.00	2022.8.10	2028.8.9	否	注2
唐磊、凌建华	1,200.00	2022.9.23	2028.9.22	否	注3
唐磊、凌建华	1,550.00	2023.3.14	2029.3.13	否	注4

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕	备注
唐磊、凌建华	1,050.00	2023.6.30	2029.6.29	否	注5
唐磊	489.00	2023.4.14	2026.12.1	否	注6
唐磊	227.80	2023.4.17	2026.12.1	否	注7
唐磊	225.92	2023.4.19	2026.12.1	否	注8
唐磊	118.23	2023.5.16	2026.12.1	否	注9
唐磊	144.00	2023.5.12	2026.12.1	否	注10
唐磊	134.11	2023.5.10	2026.12.1	否	注11
唐磊	226.09	2023.5.10	2026.12.1	否	注12
唐磊	350.00	2023.5.10	2026.12.1	否	注13
唐磊、凌建华	2,000.00	2023.5.24	2027.5.23	否	注14
唐磊、凌建华	1,000.00	2023.9.28	2027.9.27	否	注15

关联担保情况说明：

注1、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2022N00H的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,300.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2022年8月5日至2028年8月4日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额1,280.00万元。

注2、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2022N00K的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金4,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2022年8月10日至2028年8月9日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额3,800.00万元。

注3、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZI2022N00R的《人民币流动资金借款合同》提供

连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,200.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2022年9月23日至2028年9月22日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额1,130.00万元。

注4、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2023N004的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,550.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年3月14日至2029年3月13日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额1,540.00万元。

注5、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2023N004的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,050.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年6月30日至2029年6月29日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额1,050.00万元。

注6、2022年5月31日，唐磊、凌建华与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订编号为2022湘银最保字第20220429705489号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为6,000.00万元，对本公司与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订的编号为2022湘银信e融合字第20220429705489号202300070998的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金489.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年4月14日至2026年12月1日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额489.00万元。

注7、2022年5月31日，唐磊、凌建华与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订编号为2022湘银最保字第20220429705489号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为6,000.00万元，对本公司与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订的编号为2022湘银信e融合字第20220429705489号202300072927的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金227.80万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年4月17日至2026年12月1日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额227.80万元。

注8、2022年5月31日，唐磊、凌建华与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订编号为2022湘银最保字第20220429705489号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为6,000.00万元，对本公司与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订的编号为2022湘银信e融合字第20220429705489号202300075174的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金225.92万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年4月19

日至2026年12月1日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额225.92万元。

注9、2022年5月31日，唐磊、凌建华与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订编号为2022湘银最保字第20220429705489号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为6,000.00万元，对本公司与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订的编号为2022湘银信e融合字第20220429705489号202300097653的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金118.23万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年5月16日至2026年12月1日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额118.23万元。

注10、2022年5月31日，唐磊、凌建华与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订编号为2022湘银最保字第20220429705489号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为6,000.00万元，对本公司与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订的编号为2022湘银信e融合字第20220429705489号202300095391的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金144.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年5月12日至2026年12月1日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额144.00万元。

注11、2022年5月31日，唐磊、凌建华与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订编号为2022湘银最保字第20220429705489号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为6,000.00万元，对本公司与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订的编号为2022湘银信e融合字第20220429705489号202300093409的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金134.11万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年5月10日至2026年12月1日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额134.11万元。

注12、2022年5月31日，唐磊、凌建华与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订编号为2022湘银最保字第20220429705489号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为6,000.00万元，对本公司与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订的编号为2022湘银信e融合字第20220429705489号202300093390的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金226.09万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年5月10日至2026年12月1日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额226.09万元。

注13、2022年5月31日，唐磊、凌建华与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订编号为2022湘银最保字第20220429705489号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为6,000.00万元，对本公司与中信银行股份有限公司长沙星沙支行签订的编号为2022湘银信e融合字第20220429705489号202300093367的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金350.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年5月10日至2026年12月1日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额350.00万元。

注14、2023年5月24日，唐磊、凌建华与中国光大银行益阳康复路支行签订编号为55002306000046的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为4,000.00万元，对本公司与中国光大银行益阳康复路支行签订的编号为55002304000046的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金2,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2024年5月24日至2027年5月23日止。截至2023年9月30日，该合同项下借款余额

2,000.00万元。

注 15、2023 年 9 月 27 日，唐磊、凌建华与长沙银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为 DB12250120230927089794 的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为 1,000.00 万元，对本公司与长沙银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为 122520231001001026000 的《长沙银行人民币借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金 1,000.00 万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自 2024 年 9 月 28 日至 2027 年 9 月 27 日止。截至 2023 年 9 月 30 日，该合同项下借款余额 1,000.00 万元。

5、关键管理人员薪酬

项目	2023 年 1-9 月	2022 年	2021 年
关键管理人员报酬（万元）	121.42	162.49	138.03

（七）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2023 年 9 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		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	陈俊	80,000.00	4,000.00				
	<u>合 计</u>	<u>80,000.00</u>	<u>4,000.00</u>				

2、应付项目

项目名称	关联方	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	香港生力锦业化工有限公司			41,697.08
其他应付款	凌建军	76,372.39		
其他应付款	唐磊	69,432.99	165,237.20	166,437.20
其他应付款	凌建新	8,600.00		85,175.00
其他应付款	王平华			1,572.00
其他应付款	凌克德			58,784.00
其他应付款	周献军			29,200.00
1 年内到期的租赁负债	凌建华	90,000.00	120,000.00	
	<u>合 计</u>	<u>244,405.38</u>	<u>285,237.20</u>	<u>382,865.28</u>

十二、股份支付

报告期内本公司无需披露的股份支付。

十三、承诺及或有事项

报告期内本公司无需披露的承诺事项及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

报告期内本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）重要债务重组

报告期内本公司无需要披露的重要债务重组事项。

（二）资产置换

报告期内本公司无需要披露的资产置换事项。

（三）年金计划

报告期内本公司无需要披露的年金计划事项。

（四）终止经营

报告期内本公司无需要披露的终止经营。

（五）分部信息

公司利润主要来源于锦基材料产品销售，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

报告期本公司无资本化利息。

（七）外币折算

2023年1-9月、2022年度和2021年度本公司计入当期损益的汇兑损益分别为-331,708.26元、-3,006,747.38元、348,083.31元。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

（九）其他

无。

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	159,049,202.73	132,333,730.22	110,792,172.04
1-2年（含2年）	138,807.12	470,182.09	617,107.89
2-3年（含3年）	306,973.73	39,319.07	101,687.00
3年以上	139,135.00	139,135.00	139,135.00
小计	<u>159,634,118.58</u>	<u>132,982,366.38</u>	<u>111,650,101.93</u>
减：坏账准备	8,089,271.13	6,215,878.64	4,568,995.01
合计	<u>151,544,847.45</u>	<u>126,766,487.74</u>	<u>107,081,106.92</u>

2、按坏账计提方法分类披露

（1）2023年9月30日

类别	2023年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>159,634,118.58</u>	<u>100.00</u>	<u>8,089,271.13</u>	<u>5.07</u>	<u>151,544,847.45</u>
其中：账龄组合	155,962,672.69	97.70	8,089,271.13	5.19	147,873,401.56
合并范围内关联方组合	3,671,445.89	2.30			3,671,445.89
合计	<u>159,634,118.58</u>	<u>100</u>	<u>8,089,271.13</u>		<u>151,544,847.45</u>

（2）2022年12月31日

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>132,982,366.38</u>	<u>100.00</u>	<u>6,215,878.64</u>	<u>4.67</u>	<u>126,766,487.74</u>
其中：账龄组合	119,909,589.84	90.17	6,215,878.64	5.18	113,693,711.20
合并范围内关联方组合	13,072,776.54	9.83			13,072,776.54

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 (%)	
合 计	132,982,366.38	100	6,215,878.64		126,766,487.74

(3) 2021年12月31日

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	111,650,101.93	100.00	4,568,995.01	4.09	107,081,106.92
其中：账龄组合	85,969,828.40	77.00	4,568,995.01	5.31	81,400,833.39
合并范围内关联方组合	25,680,273.53	23.00			25,680,273.53
合 计	111,650,101.93	100	4,568,995.01		107,081,106.92

3、按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

①2023年9月30日

账龄	2023 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	155,377,756.84	7,768,887.84	5
1-2 年 (含 2 年)	138,807.12	27,761.42	20
2-3 年 (含 3 年)	306,973.73	153,486.87	50
3 年以上	139,135.00	139,135.00	100
合 计	155,962,672.69	8,089,271.13	

②2022年12月31日

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)	119,260,953.68	5,963,047.68	5
1-2 年 (含 2 年)	470,182.09	94,036.42	20
2-3 年 (含 3 年)	39,319.07	19,659.54	50

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	139,135.00	139,135.00	100
合 计	<u>119,909,589.84</u>	<u>6,215,878.64</u>	

③2021年12月31日

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)	85,111,898.51	4,255,594.93	5
1-2 年 (含 2 年)	617,107.89	123,421.58	20
2-3 年 (含 3 年)	101,687.00	50,843.50	50
3 年以上	139,135.00	139,135.00	100
合 计	<u>85,969,828.40</u>	<u>4,568,995.01</u>	

(2) 合并范围内关联方组合

①2023年9月30日

名称	2023 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	3,671,445.89		5
合 计	<u>3,671,445.89</u>		

②2022年12月31日

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	13,072,776.54		
合 计	<u>13,072,776.54</u>		

③2021年12月31日

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	25,680,273.53		5
合 计	<u>25,680,273.53</u>		

4、坏账准备的情况

(1) 2023年9月30日

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额		2023 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
组合计提	6,215,878.64	1,873,392.49		8,089,271.13
<u>合 计</u>	<u>6,215,878.64</u>	<u>1,873,392.49</u>		<u>8,089,271.13</u>

(2) 2022 年度

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
组合计提	4,568,995.01	1,646,883.63		6,215,878.64
<u>合 计</u>	<u>4,568,995.01</u>	<u>1,646,883.63</u>		<u>6,215,878.64</u>

(3) 2021 年度

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
组合计提	4,364,919.17	204,075.84		4,568,995.01
<u>合 计</u>	<u>4,364,919.17</u>	<u>204,075.84</u>		<u>4,568,995.01</u>

5、报告期内无实际核销的应收账款。

6、报告期各期末按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

(1) 2023年9月30日

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
金发科技股份有限公司	非关联方	15,824,227.75	1 年以内	9.91	791,211.39
中建材（合肥）新能源有限公司	非关联方	12,345,542.85	1 年以内	7.73	617,277.14
漳州旗滨光伏新能源科技有限公司	非关联方	11,449,615.15	1 年以内	7.17	572,480.76
武骏重庆光能有限公司	非关联方	9,626,773.95	1 年以内	6.03	481,338.70
安徽燕龙基新能源科技有限公司	非关联方	9,197,974.32	1 年以内	5.76	459,898.72
<u>合 计</u>		<u>58,444,134.02</u>		<u>36.60</u>	<u>2,922,206.71</u>

(2) 2022年12月31日

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖南旗滨光能科技有限公司	非关联方	7,488,159.02	1年以内	5.63	374,307.95
安徽南玻新能源材料科技有限公司	非关联方	7,437,230.87	1年以内	5.59	371,861.54
金发科技股份有限公司	非关联方	7,085,592.95	1年以内	5.33	354,279.65
常州福湘阻燃材料有限公司	非关联方	6,597,950.03	1年以内	4.96	329,897.50
凯盛(自贡)新能源有限公司	非关联方	5,676,899.00	1年以内	4.27	283,844.95
合计		34,283,831.87		25.78	1,714,191.59

(3) 2021年12月31日

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
海控三鑫(蚌埠)新能源材料有限公司	非关联方	11,918,749.97	1年以内	10.68	595,937.50
安徽燕龙基新能源科技有限公司	非关联方	7,488,800.30	1年以内	6.71	374,440.02
恩骅力工程材料(江苏)有限公司	非关联方	7,377,630.44	1年以内	6.61	368,881.52
彩虹集团新能源股份有限公司	非关联方	5,884,036.00	1年以内	5.27	294,201.80
常州福湘阻燃材料有限公司	非关联方	4,751,821.11	1年以内	4.26	237,591.06
合计		37,421,037.82		33.53	1,871,051.90

(二) 其他应收款

1、总表情况

项目	2023年9月30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	6,581,667.60	9,084,173.74	6,039,505.28
合计	6,581,667.60	9,084,173.74	6,039,505.28

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	3,597,707.60	5,300,261.44	6,238,205.10
1-2年(含2年)	822,450.00	5,024,862.25	70,000.00

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
2-3年(含3年)	5,000,000.00	50,000.00	100,000.00
3年以上	50,000.00		200,000.00
小计	<u>9,470,157.60</u>	<u>10,375,123.69</u>	<u>6,608,205.10</u>
减：坏账准备	2,888,490.00	1,290,949.95	568,699.82
合计	<u>6,581,667.60</u>	<u>9,084,173.74</u>	<u>6,039,505.28</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	9,272,450.00	10,222,450.00	6,320,800.00
员工借支及备用金	80,000.00	71,962.25	143,196.33
合并范围内关联方往来款	117,707.60	80,711.44	144,208.77
小计	<u>9,470,157.60</u>	<u>10,375,123.69</u>	<u>6,608,205.10</u>
坏账准备	2,888,490.00	1,290,949.95	568,699.82
合计	<u>6,581,667.60</u>	<u>9,084,173.74</u>	<u>6,039,505.28</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

①2023年9月30日

类别	2023 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,470,157.60	100.00	2,888,490.00	30.50	6,581,667.60
其中：账龄组合	9,352,450.00	98.76	2,888,490.00	30.88	6,463,960.00
合并范围内关联方	117,707.60	1.24			117,707.60
合 计	9,470,157.60	100	2,888,490.00		6,581,667.60

②2022年12月31日

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,375,123.69	100.00	1,290,949.95	12.44	9,084,173.74
其中：账龄组合	10,294,412.25	99.22	1,290,949.95	12.54	9,003,462.30

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方	80,711.44	0.78			80,711.44
合计	10,375,123.69	100	1,290,949.95		9,084,173.74

③2021年12月31日

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,608,205.10	100.00	568,699.82	8.61	6,039,505.28
其中：账龄组合	6,463,996.33	97.82	568,699.82	8.80	5,895,296.51
合并范围内关联方	144,208.77	2.18			144,208.77
合 计	6,608,205.10	100	568,699.82		6,039,505.28

(4) 坏账准备计提情况

①2023年9月30日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	1,265,949.95	25,000.00		<u>1,290,949.95</u>
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	1,572,540.05	25,000.00		<u>1,597,540.05</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 9 月 30 日余额	<u>2,838,490.00</u>	<u>50,000.00</u>		<u>2,888,490.00</u>

②2022年12月31日

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
2021 年 12 月 31 日余额	308,699.82	260,000.00		<u>568,699.82</u>
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	957,250.13	-235,000.00		<u>722,250.13</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>1,265,949.95</u>	<u>25,000.00</u>		<u>1,290,949.95</u>

③2021年12月31日

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
2021 年 1 月 1 日余额	517,920.72	120,000.00		<u>637,920.72</u>
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	-209,220.90	140,000.00		<u>-69,220.90</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	<u>308,699.82</u>	<u>260,000.00</u>		<u>568,699.82</u>

(5) 坏账准备的情况

①2023 年 1-9 月

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额		2023 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
组合计提	1,290,949.95	1,597,540.05		2,888,490.00
合 计	<u>1,290,949.95</u>	<u>1,597,540.05</u>		<u>2,888,490.00</u>

②2022 年度

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
组合计提	568,699.82	722,250.13		1,290,949.95
合 计	<u>568,699.82</u>	<u>722,250.13</u>		<u>1,290,949.95</u>

③2021 年度

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
组合计提	637,920.72	-69,220.90		568,699.82
合 计	<u>637,920.72</u>	<u>-69,220.90</u>		<u>568,699.82</u>

注：报告期内无重要的坏账准备收回或转回的情况。

(6) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 报告期各期末其他应收款前五名情况

①2023 年 9 月 30 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
娄底市新湘金属材料有限公司	保证金	5,000,000.00	2-3 年	52.80	2,500,000.00
漳州旗滨光伏新能源科技有限公司	保证金	1,500,000.00	1 年以内	15.84	75,000.00
甘肃招金贵金属冶炼有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	10.56	50,000.00
郴州旗滨光伏光电玻璃有限公司	保证金	822,450.00	1-2 年	8.68	164,490.00
水口山有色金属有限责任公司	保证金	750,000.00	1 年以内	7.92	37,500.00
合 计		<u>9,072,450.00</u>		<u>95.80</u>	<u>2,826,990.00</u>

②2022 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
娄底市新湘金属材料有限公司	保证金	5,000,000.00	1-2 年	48.19	1,000,000.00
水口山有色金属有限责任公司	保证金	2,250,000.00	1 年以内	21.69	112,500.00
甘肃招金贵金属冶炼有限公司	保证金	1,500,000.00	1 年以内	14.46	75,000.00
郴州旗滨光伏光电玻璃有限公司	保证金	822,450.00	1 年以内	7.93	41,122.50
漳州旗滨光伏新能源科技有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	2.89	15,000.00
合 计		9,872,450.00		95.16	1,243,622.50

③2021 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
娄底市新湘金属材料有限公司	保证金	5,000,000.00	1 年以内	75.66	250,000.00
水口山有色金属有限责任公司	保证金	750,000.00	1 年以内、2-3 年、3 年以上	11.35	272,500.00
郴州市金贵银业股份有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	7.57	25,000.00
龙云超	员工借支款	100,399.60	1 年以内	1.52	5,019.98
CHEMWELL LIMITED	关联方往来款	81,998.26	1 年以内	1.24	
合 计		6,432,397.86		97.34	552,519.98

（三）长期股权投资

1、按项目列示

项目	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,129,760.00		5,129,760.00
对联营企业投资			
合 计	5,129,760.00		5,129,760.00

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,129,760.00		5,129,760.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营企业投资						
合 计	5,129,760.00		5,129,760.00	3,000,000.00		3,000,000.00

2、对子公司投资

(1) 2023年1-9月

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	追加 投资	其 他	本期 减少	2023 年 9 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
CHEMWELL LIMITED	2,129,760.00				2,129,760.00		
湖南生力新材料有限公司	3,000,000.00				3,000,000.00		
<u>合 计</u>	<u>5,129,760.00</u>				<u>5,129,760.00</u>		

(2) 2022年度

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	追加 投资	其 他	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	减值 准备 期末 余额
CHEMWELL LIMITED		2,129,760.00			2,129,760.00		
湖南生力新材料有限公司	3,000,000.00				3,000,000.00		
<u>合 计</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>2,129,760.00</u>			<u>5,129,760.00</u>		

(3) 2021年度

被投资单位	2021 年 1 月 1 日	追加投资	其 他	本期 减少	2021 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
湖南生力新材料有限公司		3,000,000.00			3,000,000.00		
<u>合 计</u>		<u>3,000,000.00</u>			<u>3,000,000.00</u>		

(四) 营业收入、营业成本

1、总表情况

项目	2023 年 1-9 月	
	收入	成本
主营业务	603,724,146.45	528,132,996.28
其他业务	1,059,448.92	942,768.45
<u>合 计</u>	<u>604,783,595.37</u>	<u>529,075,764.73</u>

接上表：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	688,769,508.20	607,632,807.14	546,211,368.50	475,420,243.05
其他业务	2,559,587.43	2,468,510.68	12,773,935.99	11,625,279.09
合 计	<u>691,329,095.63</u>	<u>610,101,317.82</u>	<u>558,985,304.49</u>	<u>487,045,522.14</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
已终止确认的票据贴现	-2,061,730.14	-1,537,964.70	-1,521,908.30
债务重组			-13,096.10
合 计	<u>-2,061,730.14</u>	<u>-1,537,964.70</u>	<u>-1,535,004.40</u>

十七、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益如下：

非经常性损益明细	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
（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			
（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）	2,893,779.70	3,063,984.45	1,310,352.92
（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			-13,096.10
（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			

非经常性损益明细	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
(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	5,082.03	200.00	-235,900.00
(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	<u>2,898,861.73</u>	<u>3,064,184.45</u>	<u>1,061,356.82</u>
减：所得税影响金额	434,829.26	459,607.67	159,203.52
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>2,464,032.47</u>	<u>2,604,576.78</u>	<u>902,153.30</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	2,464,032.47	2,604,576.78	902,153.30
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1-9月：

报告期利润	加权平均净	每股收益	
	资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.36	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.53	0.38	0.38

2022年度：

报告期利润	加权平均净	每股收益	
	资产收益率（%）	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	17.23	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.20	0.39	0.39

2021年度:

报告期利润	加权平均净	每股收益	
	资产收益率(%)	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	18.56	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.95	0.29	0.29





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
了解更多作
业、结果、评价、
监管信息、体验
更多优质服务。



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
经营范围 邱靖之

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

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；计算机系统服务；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。）

仅供至阳物申板折
三枚 使用
再复印无效 年 月 日

登记机关



2023年07月13日

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

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

国家市场监督管理总局监制

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:

二〇一一年七月二十六日

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:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:



特殊普通合伙

组织形式:

执业证书编号:

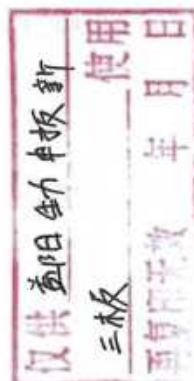
批准执业文号:

批准执业日期:

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 周普
证书编号: 430100020094
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓 名: 周普
性 别: 男
身 高: 1981-01-01
工 作 单 位: 湖南天华有限责任会计师事务所
Workplace: 湖南天华有限责任会计师事务所
身份证号码: 430102198108295594
Identity card no: 430102198108295594



天华国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianhua International Accounting Firm (Special General Partnership)

证书编号: 430100020094
发证机关: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007 年 07 月 30 日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天华国际会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
Tianhua International Accounting Firm (Special General Partnership) CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 7 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天华国际会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
Tianhua International Accounting Firm (Special General Partnership) CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 7 月 3 日

注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor and Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee in Institute of CPAs

年 月 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.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor and Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee in Institute of CPAs

年 月 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



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
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.



证书编号
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance