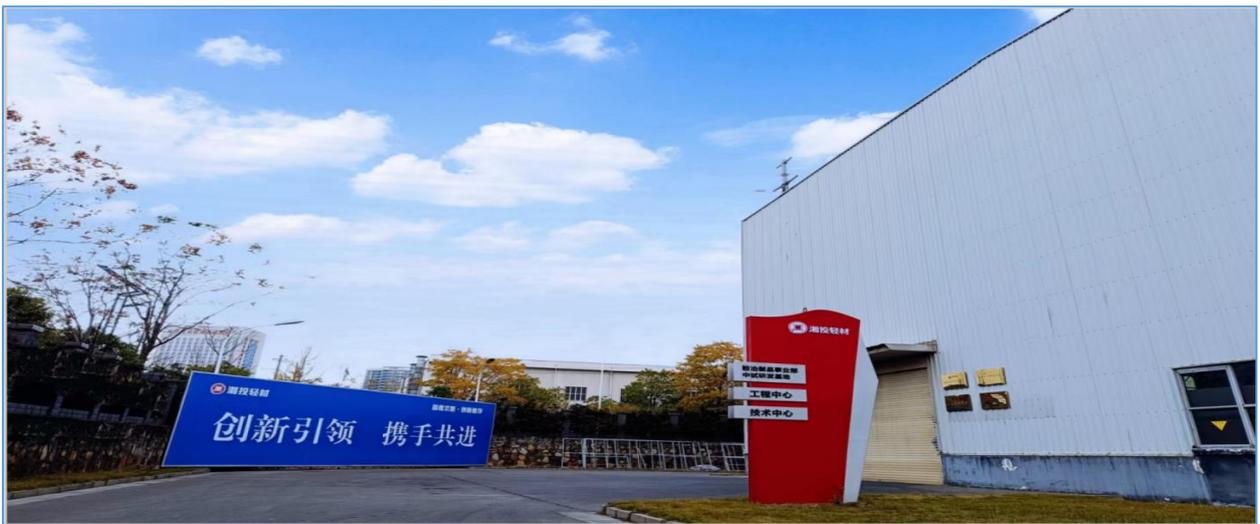


# 湘投轻材

NEEQ : 832008

湖南湘投轻材科技股份有限公司  
Hunan Xiangtou Lightweight Material



## 半年度报告

2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人蒋兆汝、主管会计工作负责人罗可维及会计机构负责人（会计主管人员）魏道静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	18
附件I	会计信息调整及差异情况 .....	92
附件II	融资情况 .....	92

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	-
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、湘投轻材	指	湖南湘投轻材科技股份有限公司
能源集团	指	湖南省能源投资集团有限公司
两江红马智投基金	指	重庆两江红马智能化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）
金龙公司	指	泸溪县金龙科技有限责任公司
福锐理邦	指	广东福锐理邦投资有限公司
中联重科	指	中联重科股份有限公司
科力远	指	湖南科力远高技术集团有限公司
高新纵横	指	湖南高新纵横资产经营有限公司
弘毅投资	指	弘毅投资管理（天津）（有限合伙）
湘水洞庭	指	湖南湘水洞庭资本管理中心（有限合伙）
湘投金天	指	湖南湘投金天科技集团有限责任公司
股东会	指	湖南湘投轻材科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南湘投轻材科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南湘投轻材科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	湖南湘投轻材科技股份有限公司章程
元（万元）	指	人民币元（万元）
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
GW	指	1GW=1000MW

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南湘投轻材科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Xiangtou Lightweight Material Technology CO.,LTD. XTQC		
法定代表人	蒋兆汝	成立时间	2000年1月28日
控股股东	控股股东为（湖南省能源投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（湖南省人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品（C33）-铸造及其它金属制品制造（C339）-锻件及粉末冶金制品制造（C3393）		
主要产品与服务项目	轨道交通铝基复合材料制动盘及构件、乘用车铝基复合材料制动盘及构件。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	湘投轻材	证券代码	832008
挂牌时间	2015年3月5日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	246,200,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路88号长江证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王雄晖	联系地址	湖南省长沙市岳麓区林语路239号长沙顺畅高新产业园3楼
电话	0731-88332867	电子邮箱	stock@hnxtqingcai.com
传真	0731-88332867		
公司办公地址	湖南省长沙市岳麓区林语路239号长沙顺畅高新产业园3楼	邮政编码	410007
公司网址	www.hnxtqingcai.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91433100707486788C		
注册地址	湖南省湘西土家族苗族自治州泸溪县武溪镇金天南路		
注册资本（元）	246,200,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司主要从事轻金属复合材料及铝基复合材料制动盘的研发、生产和销售，产品主要应用于先进轨道交通装备、新能源汽车、电子信息和航空航天等国家战略产业的轻量化领域，公司已掌握了铝基复合材料的设计、结构设计、成形工艺等核心技术，且部分核心技术达到国际领先水平。已建成国内首条粉末冶金工艺轨道交通车辆铝基制动盘生产线和乘用车铝基制动盘样板生产线，成为国内首个采用粉末冶金工艺制备铝基复合材料制动盘规模化生产的企业。依托公司自身的核心技术优势和丰富的轻量化制动盘开发经验，实现了轨道交通轻量化制动盘领域的产品迭代，同时逐步开拓乘用车轻量化制动盘领域。根据轨道交通制动系统厂商、乘用车厂商、电子信息及航天军工等客户的不同需求为其提供高质量的产品，从而实现盈利。

经营模式：公司依托轻金属粉末冶金复合材料制备技术与应用湖南省工程研究中心、湖南省认定企业技术中心及新能源汽车轻量化湖南省工程研究中心开展轻量化制动盘研发工作，通过与国际制动系统龙头企业、国内主要轨道交通制动系统供应商及国内知名汽车厂商建立产业链上下游协同，实现“上游材料与下游产品精准对接”，从而推动产业链上下的纵向打通、横向拓宽。

销售模式：公司通过自主研发或合作研发产品向下游客户进行产品直销，与行业头部客户形成价值共享。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年10月16日，湖南湘投轻材科技股份有限公司获得国家高新技术企业，有效期三年，证书编号：GR202343003313； 2024年4月26日，湖南湘投轻材科技股份有限公司被认定为湖南省专精特新中小企业。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,951,329.59	5,261,984.90	32.10%
毛利率%	14.45%	10.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,187,585.71	104,662.72	-13,655.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,292,726.1	-11,494,296.9	-24.35%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.58%	0.34%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.64%	-37.19%	-
基本每股收益	-0.058	0.001	-5,800.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	368,608,353.55	370,658,825.18	-0.55%
负债总计	210,273,940.82	198,136,826.74	6.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	158,334,412.73	172,521,998.44	-8.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.64	0.70	-8.57%
资产负债率%（母公司）	57.04%	53.46%	-
资产负债率%（合并）	57.04%	53.46%	-
流动比率	0.71	0.83	-
利息保障倍数	-6.07	1.03	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-30,271,952.67	-29,360,627.79	3.10%
应收账款周转率	0.16	0.16	-
存货周转率	0.35	0.62	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-0.55%	16.42%	-
营业收入增长率%	32.10%	115.51%	-
净利润增长率%	-13,655.53%	100.75%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	75,556,142.12	20.50%	101,548,526.57	27.40%	-25.60%
应收票据	54,679.07	0.01%	4,842,784.00	1.31%	-98.87%
应收账款	35,187,007.47	9.55%	27,025,300.32	7.29%	30.20%
存货	21,945,855.36	5.95%	12,046,639.00	3.25%	82.17%
长期应收款	10,000,000.00	2.71%	10,000,000.00	2.70%	0.00%

固定资产	25,226,170.90	6.84%	25,693,322.95	6.93%	-1.82%
在建工程	34,565,818.23	9.38%	28,446,090.97	7.67%	21.51%
使用权资产	4,662,945.25	1.27%	5,579,103.01	1.51%	-16.42%
无形资产	56,008,879.19	15.19%	43,484,262.81	11.73%	28.80%
开发支出	27,555,873.96	7.48%	32,778,494.13	8.84%	-15.93%
短期借款	63,670,000.00	17.27%	78,220,000.00	21.10%	-18.60%
其他应付款	116,460,957.44	31.59%	83,141,853.28	22.43%	40.08%
应付票据	4,084,600.00	1.11%	6,933,950.00	1.87%	-41.09%
其他非流动资产	49,356,693.38	13.39%	49,767,977.83	13.43%	-0.83%

## 项目重大变动原因

- 1.本期期末货币资金较上期期末减少25.6%，主要系公司生产经营支出、研发投入、产能提升项目建设投入所致。
- 2.本期期末应收票据较上期期末减少98.87%，主要系本期应收票据到期所致。
- 3.本期期末应收账款较上期期末增加30.2%，主要系本期销售增加，但未到回款账期所致。
- 4.本期期末存货较上期期末增加82.17%，主要系本期产品开始逐步销售，备货量也逐步上升，存货增加所致。
- 5.本期期末在建工程较上期期末增加21.51%，主要系先进新能源汽车铝基复合材料制动盘产能提升项目所致。
- 6.本期期末无形资产较上期期末增加28.8%，主要系本期验收完成的研发项目转无形资产所致。
- 7.本期期末其他应付款较上期期末增加40.08%，主要系本期向能源集团借款3300万元所致。
- 8.本期期末应付票据较上期期末减少41.09%，主要系本期应付票据到期所致。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,951,329.59	-	5,261,984.90	-	32.10%
营业成本	5,947,192.44	85.55%	4,694,977.57	89.22%	26.67%
毛利率	14.45%	-	10.78%	-	-
税金及附加	419,459.17	6.03%	654,088.71	12.43%	-35.87%
销售费用	4,326,722.62	62.24%	1,644,936.67	31.26%	163.03%
管理费用	5,871,550.34	84.47%	4,901,908.36	93.16%	19.78%
研发费用	1,351,455.72	19.44%	966,619.76	18.37%	39.81%
财务费用	1,517,377.64	21.83%	3,834,448.68	72.87%	-60.43%
信用减值损失	-1,828,851.94	-26.31%	-59,302.05	-1.13%	2,983.96%
其他收益	123,692.49	1.78%	11,513,735.12	218.81%	-98.93%
营业利润	-14,187,587.79	-204.10%	19,438.22	0.37%	-73,088.10%
营业外收入	2.08	0.00%	97,417.89	1.85%	-100.00%
营业外支出			12,193.39	0.23%	-100.00%
净利润	-14,187,585.71	-204.10%	104,662.72	1.99%	-13,655.53%

经营活动产生的现金流量净额	-30,271,952.67	-	-29,360,627.79	-	3.10%
投资活动产生的现金流量净额	-8,074,789.25	-	-19,445,386.49	-	-58.47%
筹资活动产生的现金流量净额	15,203,707.47	-	41,058,251.45	-	-62.97%

#### 项目重大变动原因

- 1、本期营业收入较上年同期增加 32.1%，主要系本期军品铝粉销售大幅增长所致。
- 2、本期销售费用较上年同期增加 163.03%，主要系本期市场开拓，增加销售人员及相关费用所致。
- 3、本期财务费用较上年同期减少 60.43%，主要系本期利息资本化所致。
- 4、本期研发费用较上年同期增加 39.81%，主要系验收完成的研发项目转无形资产增加摊销费用所致。
- 5、本期信用减值损失较上年同期增加 2983.96%，主要系本期往来账款增加计提坏账所致。
- 6、本期其他收益较上年同期减少 98.93%，主要系本期收到的政府补助减少所致。
- 7、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 58.47%，主要系上期为项目建设投入保证金 1000 万元所致。
- 8、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 62.97%，主要系本期贷款减少所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
盈利能力和获取现金能力较弱的风险	公司主要产品属于相关行业的新兴产品，市场接受度需要一定的时间，同时由于新产品的应用市场存在高技术壁垒和高市场壁垒，使得铝基复合材料制动盘相关产品整体的开发周期长，从而导致公司目前的盈利能力和获取现金的能力较弱。应对措施：公司将积极开发下游市场，拓宽公司产品销售渠道，实现科技研发成果转化。同时，通过强化市场化考核机制、调整员工岗位等方式，将员工收入与公司业绩紧密挂钩，实现用人用工合理配置。

产品品种单一风险	<p>公司业务转型后的主要产品为轨道交通铝基复合材料制动盘和新能源汽车铝基复合材料制动盘,且后者暂未实现市场导入。应对措施:公司将依托已建设完成的轨道交通铝基复合材料制动盘和新能源汽车铝基复合材料制动盘的生产线的产能,加速推进轨道交通和新能源汽车铝基复合材料制动盘的市场开发力度,提高公司盈利能力。</p>
轻量化制动盘产品下游市场认同及推广不确定性风险	<p>公司新产品的产能和业绩尚处于爬坡期,轨交制动盘已基本完成对主要客户的市场导入,但尚未形成稳步放量,新能源汽车制动盘市场还需要一定培育期。新兴市场培育不及预期、战略客户开拓不理想、产品品质不达标、竞争对手涌入市场、新项目推进不理想等原因造成公司轻量化制动盘产品销量未能实现预期目标,将直接影响公司新产品的市场规模及市场占有率。应对措施:积极对接行业内核心客户,加速 120km/h 轨交制动盘市场放量及 160km/h 轨交制动盘市场导入,加强与新能源汽车主机厂的战略合作,加速培育并抢占新能源汽车轻量化制动盘市场份额。</p>
流动性风险	<p>公司报告期内经营性现金流较为紧张,经营活动现金流净额长期为负,主要原因是公司新产品研发和市场应用时间较长,客户回款周期较长等因素导致。公司需通过短期借款等方式拆借资金且金额较大,可能存在一定的流动性风险。 应对措施:公司将加大应收账款的回收力度,严控短期借款所带来的流动性风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	3,600,000.00	702,976.24
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	152,050,000.00	35,416,125.89
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司因资金周转需要，向湖南省能源投资集团有限公司短期借款 3300 万元，年利率 4.30%。此类关联借款将有助于公司正常经营运转，保障日常业务的顺利开展，不会对公司和其他股东利益造成损害，不会对公司的生产经营产生不利影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	4,084,600.00	1.11%	承兑汇票保证金
应收账款	应收账款	质押	24,100,818.73	6.54%	借款质押
房屋建筑物/土地使用权	其他非流动资产	抵押	30,496,136.66	8.27%	借款抵押
<b>总计</b>	-	-	58,681,555.39	15.92%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

以上情况对公司的日常经营无重大影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	245,952,500	99.90%	-12,750	245,939,750	99.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	167,600,000	68.07%	0	167,600,000	68.07%	
	董事、监事、高管	0	0%	4,250	4,250	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	247,500	0.10%	12,750	260,250	0.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	247,500	0.10%	12,750	260,250	0.11%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		246,200,000	-	0	246,200,000	-	
普通股股东人数							81

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	能源集团	167,600,000	0	167,600,000	68.07%	0	167,600,000	0	0
2	两江红马智投基金	30,000,000	0	30,000,000	12.19%	0	30,000,000	0	0
3	金龙公司	14,400,000	0	14,400,000	5.85%	0	14,400,000	0	0
4	福锐理邦	8,250,000	0	8,250,000	3.35%	0	8,250,000	0	0
5	科力远	7,500,000	0	7,500,000	3.05%	0	7,500,000	0	7,500,000

6	高新纵横	1,687,500	0	1,687,500	0.69%	0	1,687,500	0	0
7	中联重科	1,687,500	0	1,687,500	0.69%	0	1,687,500	0	0
8	弘毅投资	1,687,500	0	1,687,500	0.69%	0	1,687,500	0	0
9	湘水洞庭	1,682,500	0	1,682,500	0.68%	0	1,682,500	0	0
10	朱本益	1,225,000	0	1,225,000	0.50%	0	1,225,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>235,720,000</b>	<b>-</b>	<b>235,720,000</b>	<b>95.76%</b>	<b>0</b>	<b>235,720,000</b>	<b>0</b>	<b>7,500,000</b>

**普通股前十名股东情况说明**

适用 不适用

**二、 控股股东、实际控制人变化情况**

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

**三、 特别表决权安排情况**

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蒋兆汝	董事长	男	1972年11月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
刘春轩	董事、总经理	男	1983年9月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
苏泳江	董事	男	1973年7月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
曹雄鹰	董事	男	1977年12月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
刘芳	董事	女	1988年2月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
肖潇	董事	男	1989年5月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
于子坤	董事	男	2000年4月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
赵宪武	独立董事	男	1972年11月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
黄元春	独立董事	男	1966年8月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
刘玺衡	监事会主席	男	1978年9月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
马瑶	监事	女	1988年11月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
李崎	职工代表监事	男	1974年8月	2024年1月19日	2027年1月19日	17,000	0	17,000	0.0069%
霍树海	首席科学家	男	1954年11月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
刘石亮	副总经理	男	1983年9月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
罗可维	财务总监	女	1976年1月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
戴青松	总工程师	男	1989年2月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%
王雄晖	董事会秘书	男	1983年3月	2024年2月6日	2027年2月6日	0	0	0	0%

## 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事苏泳江、曹雄鹰、刘芳、肖潇，以及监事刘玺衡、马瑶在控股股东能源集团任职。  
除上述情况外，董事、监事、高级管理人员相互之间与主要股东之间无关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
于子坤	无	新任	董事	新任
黄元春	无	新任	独立董事	新任
黄元春	独立董事	离任	无	个人离职
李崎	无	新任	职工代表监事	换届
霍树海	无	新任	首席科学家	新任
刘石亮	无	新任	副总经理	新任
罗可维	无	新任	财务总监	新任
戴青松	无	新任	总工程师	新任
游达明	独立董事	离任	无	换届
曲选辉	独立董事	离任	无	换届

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、于子坤，男，汉族，2000年4月出生，河北丰润人，群众政治面貌，硕士研究生学历，无境外永久居住权。曾在阿里巴巴集团公司战略发展部和重庆渝富控股集团投资公司投资运营部实习；现任重庆高新创投红马资本管理有限公司公司投资部门任投资助理职务。

2、黄元春，男，汉族，1966年8月出生，中共党员，博士研究生学历，无境外永久居住权，曾担任中铝华西铝业有限公司高级工程师、湖南晟通科技有限公司技术副总经理、江阴新仁科技有限公司副总经理/总工程师；现任中南大学轻合金研究院常务副院长、湖南中创空天新材料股份有限公司技术副总经理/总工程师。

3、李崎，男，汉族，1974年8月生，山东人，中共党员，无境外永久居住权。曾担任台儿庄区人民法院任法警、湖南湘投轻材科技股份有限公司，军品部经理、合约办主任；现任湖南湘投轻材科技股份有限公司，纪检审计部副部长、职工代表监事。

4、刘石亮，男，汉族，1983年9月生，研究生学历，无境外永久居住权。曾担任长沙丹芬瑞电气技术有限公司营销部经理、湖南金天铝业高科技股份有限公司市场部经理、三一重工股份有限公司泵送事业部国际营销经理；现任湖南湘投轻材科技股份有限公司，总经理助理、副总经理。

5、霍树海，男，汉族，1954年11月生，博士研究生。1993年3月参加工作，现任中南大学客座教授，湖南湘投轻材科技股份有限公司首席科学家、创新研究院院长。

6、戴青松，男，汉族，1989年2月生，博士学历，无境外永久居住权。曾担任广西柳州银海铝业股份有限公司质量管控中心副经理、湖南金天铝业高科技股份有限公司技术中心副主任、发展部部长；现任湖南湘投轻材科技股份有限公司总工程师。

7、罗可维，女，汉族，1976年1月生，本科学历，无境外永久居住权。曾担任湖南电子信息产业集团有限公司财务部主管、湖南普照爱伯乐平板显示器件有限公司财务部经理、湖南电子信息产业集团有限公司财务部经理；现任湖南电子信息产业集团有限公司副总经理、湖南湘投轻材科技股份有限公司财务总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	52	54
技术人员	67	69
生产人员	59	62
销售人员	19	19
员工总计	197	204

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	75,556,142.12	101,548,526.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	54,679.07	4,842,784.00
应收账款	六、（三）	35,187,007.47	27,025,300.32
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	4,547,218.27	3,171,299.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	3,960,814.00	6,967,715.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	21,945,855.36	12,046,639.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	3,403,486.98	2,730,538.74
<b>流动资产合计</b>		<b>144,655,203.27</b>	<b>158,332,804.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、（八）	10,000,000.00	10,000,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、(九)	25,226,170.90	25,693,322.95
在建工程	六、(十)	34,565,818.23	28,446,090.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十一)	4,662,945.25	5,579,103.01
无形资产	六、(十二)	56,008,879.19	43,484,262.81
其中：数据资源			
开发支出	六、(十三)	27,555,873.96	32,778,494.13
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十四)	16,576,769.37	16,576,769.37
其他非流动资产	六、(十五)	49,356,693.38	49,767,977.83
<b>非流动资产合计</b>		223,953,150.28	212,326,021.07
<b>资产总计</b>		368,608,353.55	370,658,825.18
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十六)	63,670,000.00	78,220,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(十七)	4,084,600.00	6,933,950.00
应付账款	六、(十八)	15,990,978.66	13,706,027.79
预收款项			
合同负债	六、(十九)	183,353.19	174,036.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(二十)	2,297,952.04	7,201,400.20
应交税费	六、(二十一)	54,554.54	273,917.60
其他应付款	六、(二十二)	116,460,957.44	83,141,853.28
其中：应付利息		2,105,252.78	2,141,973.96
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十三)		1,819,642.53
其他流动负债	六、(二十四)	23,835.92	32,624.73
<b>流动负债合计</b>		202,766,231.79	191,503,452.51
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十五)	4,865,726.53	3,901,122.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十六)	2,641,982.50	2,732,251.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,507,709.03</b>	<b>6,633,374.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>210,273,940.82</b>	<b>198,136,826.74</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、(二十七)	246,200,000.00	246,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十八)	57,246,333.12	57,246,333.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、(二十九)		
盈余公积	六、(三十)	3,125,357.98	3,125,357.98
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十一)	-148,237,278.37	-134,049,692.66
归属于母公司所有者权益合计		158,334,412.73	172,521,998.44
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>158,334,412.73</b>	<b>172,521,998.44</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>368,608,353.55</b>	<b>370,658,825.18</b>

法定代表人：蒋兆汝

主管会计工作负责人：罗可维

会计机构负责人：魏道静

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>6,951,329.59</b>	<b>5,261,984.90</b>
其中：营业收入	六、(三十二)	6,951,329.59	5,261,984.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>19,433,757.93</b>	<b>16,696,979.75</b>

其中：营业成本	六、(三十二)	5,947,192.44	4,694,977.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十三)	419,459.17	654,088.71
销售费用	六、(三十四)	4,326,722.62	1,644,936.67
管理费用	六、(三十五)	5,871,550.34	4,901,908.36
研发费用	六、(三十六)	1,351,455.72	966,619.76
财务费用	六、(三十七)	1,517,377.64	3,834,448.68
其中：利息费用		2,006,553.46	3,847,072.23
利息收入		492,147.48	14,965.51
加：其他收益	六、(三十八)	123,692.49	11,513,735.12
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	-1,828,851.94	-59,302.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,187,587.79</b>	<b>19,438.22</b>
加：营业外收入	六、(四十)	2.08	97,417.89
减：营业外支出	六、(四十一)		12,193.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-14,187,585.71</b>	<b>104,662.72</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,187,585.71</b>	<b>104,662.72</b>
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）	-	-	-
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏			

损以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-14,187,585.71	104,662.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,187,585.71	104,662.72
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.058	0.001
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.058	0.001

法定代表人：蒋兆汝

主管会计工作负责人：罗可维

会计机构负责人：魏道静

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,643,006.51	3,448,581.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	3,459,409.32	1,275,928.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,102,415.83</b>	<b>4,724,510.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,195,239.89	7,299,194.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,849,943.55	20,667,137.50
支付的各项税费		481,803.63	775,745.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	5,847,381.43	5,343,060.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>36,374,368.50</b>	<b>34,085,138.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,271,952.67</b>	<b>-29,360,627.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			55,618.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>55,618.16</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,074,789.25	19,501,004.65
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,074,789.25</b>	<b>19,501,004.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,074,789.25</b>	<b>-19,445,386.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		65,950,000.00	110,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>65,950,000.00</b>	<b>110,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		47,500,000.00	66,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,246,292.53	2,941,748.55
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>50,746,292.53</b>	<b>68,941,748.55</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,203,707.47</b>	<b>41,058,251.45</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-23,143,034.45</b>	<b>-7,747,762.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		94,614,576.57	11,889,865.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>71,471,542.12</b>	<b>4,142,102.34</b>

法定代表人：蒋兆汝

主管会计工作负责人：罗可维

会计机构负责人：魏道静

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

上述事项中较以前年度未发生变化的事项，请参考以前年度财务报告的相应披露内容。

## （二） 财务报表项目附注

# 湖南湘投轻材科技股份有限公司

## 2024 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、 公司基本情况

湖南湘投轻材科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2000 年 1 月湘西土家族苗族自治州泸溪县武溪镇注册成立，现总部位于湖南省长沙市林语路 116 号。

公司经营范围：铝压延加工；金属铝系列产品、轨道交通配件、汽车配件的研究、开发、生产、销售；有色金属、黑色金属的相关产品生产、销售及技术开发、技术咨询、技术服务；民族工艺品研究、开发、生产、销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 7 日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

### **三、 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **四、 重要会计政策和会计估计**

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”等各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

#### **1、 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **2、 营业周期**

正常营业周期是指本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 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

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

### 4、 现金及现金等价物的确定标准

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

### 5、 外币业务和外币报表折算

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。

### 6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、

未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价

（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

## 7、金融资产减值

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

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

### （1）预期信用损失一般模型

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

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准

备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

（2）应收款项 本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，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，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。

## 8、 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，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票据，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应收票据预期信用损失进行估计。并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信

用损失计量损失准备。计提方法如下：

1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收票据单独进行减值测试，根据其预计未

来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2) 当单项金融资产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划分应收票据组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
性质组合	结合债务人的信用风险，计提坏账准备

## 9、 应收账款

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

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

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应收账款预期信用损失进行估计。并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

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

2) 当单项金融资产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划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
性质组合	结合债务人的信用风险，计提坏账准备
账龄组合	预期信用损失

## 10、其他应收款

详见“四、重要会计政策及会计估计”之“(六)、金融工具”。

## 11、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。

## 12、存货

1.存货的分类 存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

### 2.发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

### 3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定

其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品 于领用时按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物 于领用时按照一次转销法进行摊销。

### 13、 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。

### 14、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有

待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 15、 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3.00	4.85-2.43
机器设备	年限平均法	5-20	3.00	19.4-4.85
运输工具	年限平均法	10	3.00	9.70
电子设备	年限平均法	5-10	3.00	19.4-9.7
其他	年限平均法	3-5	3.00	32.33-19.4

### 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。

## 16、 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。

## 17、 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。

## 18、 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。

## 19、 无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，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）
软件	10
土地使用权	50
专利权	10-20
非专利技术	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形

资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

## **20、长期待摊费用**

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

## **21、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的

现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **22、 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。

## **23、 职工薪酬**

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

### **1.短期薪酬**

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

### **2.辞退福利**

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工

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

### 3. 设定提存计划

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

## 24、 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集团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。

## 25、收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1.收入的确认

本公司的收入主要包括铝粉销售收入、制动盘销售收入。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集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。
- 3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

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

定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.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。本公司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。

## 26、 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

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

但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 27、 政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

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

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

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

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

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（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。

## 28、 递延所得税资产/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。

## 29、 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，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁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。

## 30、 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要的会计政策变更

无。

### (2) 重要的会计估计变更

无。

### 31、重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值

是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （5）折旧和摊销

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

## （6）递延所得税资产

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

## （7）所得税

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

# 五、 税项

## 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。

## 2、 税收优惠及批文

2023 年 10 月 16 日，本公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202343003313，有效期 三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函 [2009]203 号），本公司 2023 年度-2025 年度按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

## 六、 财务报表附注项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年12月31日，“年末”指2024年6月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

### 1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	71,471,542.12	94,614,576.57
其他货币资金	4,084,600.00	6,933,950.00
合计	75,556,142.12	101,548,526.57

### 2、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

种类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	54,679.07		54,679.07
商业承兑汇票			
合计	54,679.07	48,816.00	54,679.07

(续)

种类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,000.00		10,000.00
商业承兑汇票	4,881,600.00	48,816.00	4,832,784.00
合计	4,891,600.00	48,816.00	4,842,784.00

#### (2) 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		67,360.93
商业承兑汇票		

合 计	67,360.93
-----	-----------

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	30,270,556.31
其中：6 个月以内（含 6 个月）	6,942,907.28
7-12 个月（含 12 个月）	23,327,649.03
1-2 年	7,657,503.10
2-3 年	52,520.40
3 年以上	11,321,357.02
小计	49,301,936.83
减：坏账准备	14,114,929.36
合计	<b>35,187,007.47</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额计提坏账准备的 应收账款	8,721,042.45	17.69	8,721,042.45	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	40,580,894.38	82.31	5,393,886.91	13.29	35,187,007.47
合 计	<b>49,301,936.83</b>	—	<b>14,114,929.36</b>	—	<b>35,187,007.47</b>

(续)

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额计提坏账准备的 应收账款	8,887,043.96	22.62	8,887,043.96	100.00	0.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,402,994.98	77.38	3,377,694.66	11.11	27,025,300.32
<b>合 计</b>	<b>39,290,038.94</b>	<b>—</b>	<b>12,264,738.62</b>	<b>—</b>	<b>27,025,300.32</b>

①年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
惠州市派斯特科技有限公司	8,721,042.45	8,721,042.45	5年以上	100%	已起诉，暂未支付
<b>合 计</b>	<b>8,721,042.45</b>	<b>8,721,042.45</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	30,270,556.31	1,235,811.52	—
其中：6个月以内（含6个月）	6,942,907.28	69,429.07	1.00
7-12个月（含12个月）	23,327,649.03	1,166,382.45	5.00
1-2年	7,657,503.10	1,531,500.62	20.00
2-3年	52,520.40	26,260.20	50.00
3年以上	2,600,314.57	2,600,314.57	100.00
<b>合计</b>	<b>40,580,894.38</b>	<b>5,393,886.91</b>	<b>—</b>

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	8,887,043.96		166,001.51			8,721,042.45

账龄计提	3,377,694.66	2,016,192.25			5,393,886.91
<b>合计</b>	<b>12,264,738.62</b>	<b>2,016,192.25</b>	<b>166,001.51</b>		<b>14,114,929.36</b>

(4) 本年无核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖南坤都科技工程有限公司	14,837,181.58	30.09	590,259.05
克诺尔车辆设备(苏州)有限公司	13,177,518.73	26.73	621,972.71
惠州市派斯特科技有限公司	8,721,042.45	17.69	8,721,042.45
山东倍瑞晟新材料有限公司	7,593,600.00	15.40	1,518,720.00
湖南云箭集团有限公司	2,230,326.00	4.52	22,303.26
<b>合计</b>	<b>46,559,668.76</b>	<b>94.44</b>	<b>11,474,297.47</b>

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,547,218.27	100.00	3,171,299.72	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>4,547,218.27</b>	<b>100.00</b>	<b>3,171,299.72</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
湖南坤腾新材料有限公司	2,289,375.00	50.35
湖南湘投金天钛金属股份有限公司	718,230.75	15.79

长沙奥林斯特机电设备有限公司	241,750.00	5.32
湖南大学	200,000.00	4.40
长沙互助信息科技有限公司	161,100.00	3.54
<b>合计</b>	<b>3,610,455.75</b>	<b>79.40</b>

## 5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,960,814.00	6,967,715.76
<b>合计</b>	<b>3,960,814.00</b>	<b>6,967,715.76</b>

### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,962,840.00
其中：6 个月以内（含 6 个月）	331,760.00
7-12 个月（含 12 个月）	1,631,080.00
1-2 年	2,598,790.00
2-3 年	3,000.00
3 年以上	849,417.37
<b>小计</b>	<b>5,414,047.37</b>
减：坏账准备	1,453,233.37
<b>合计</b>	<b>3,960,814.00</b>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	278,020.00	274,020.00
往来款	843,597.37	843,597.37
补贴款	3,964,670.00	6,855,670.00
备用金	327,760.00	50,000.00
代扣代缴款		339,634.56
其他		

合计	5,414,047.37	8,362,921.93
----	--------------	--------------

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	550,788.80		844,417.37	1,395,206.17
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	58,027.20			58,027.20
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 06 月 30 日余额	608,816.00		844,417.37	1,453,233.37

(4) 坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,395,206.17	58,027.20				1,453,233.37
合计	1,395,206.17	58,027.20				1,453,233.37

(5) 本年无核销的其他应收款情况

## (6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
湖南航天诚远精密机械有限公司	补贴款	2,454,270.00	1-2 年	45.33	490,854.00
怀化莱孚铝厂	往来款	843,597.37	5 年以上	15.58	843,597.37
湖南云箭集团有限公司	补贴款	666,400.00	1 年以内	12.31	33,320.00
泸溪县科技和工业信息化局	补贴款	480,000.00	1 年以内	8.87	24,000.00
江麓机电集团有限公司	补贴款	364,000.00	1 年以内	6.72	18,200.00
<b>合计</b>		<b>4,808,267.37</b>		<b>88.81</b>	<b>1,409,971.37</b>

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,161,024.52		4,161,024.52
低值易耗品	1,094,505.41		1,094,505.41
在产品	4,026,622.88	21,958.01	4,004,664.87
库存商品	6,730,589.98	84,815.85	6,645,774.13
委托加工物资	6,039,886.43		6,039,886.43
<b>合计</b>	<b>22,052,629.22</b>	<b>106,773.86</b>	<b>21,945,855.36</b>

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,291,973.28		1,291,973.28
低值易耗品	1,372,750.97		1,372,750.97
在产品	2,794,496.09	21,958.01	2,772,538.08
库存商品	3,988,061.95	84,815.85	3,903,246.10
委托加工物资	2,706,130.57		2,706,130.57
<b>合计</b>	<b>12,153,412.86</b>	<b>106,773.86</b>	<b>12,046,639.00</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
在产品	21,958.01					21,958.01
库存商品	84,815.85					84,815.85
<b>合计</b>	<b>106,773.86</b>					<b>106,773.86</b>

(3) 存货年末余额中无含有借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付租赁费		49,724.77
预付油卡、餐费、水电费		121,134.05
待认证进项税		578,902.65
待抵扣进项税	3,403,486.98	1,980,777.27
<b>合计</b>	<b>3,403,486.98</b>	<b>2,730,538.74</b>

## 8、长期应收款

项目	年末余额	年初余额
泸溪高新技术产业开发区管理委员会	10,000,000.00	10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

## 9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	25,226,170.90	25,693,322.95
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>25,226,170.90</b>	<b>25,693,322.95</b>

### (1) 固定资产分类情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	1,534,905.13	22,577,242.79	91,802.88	1,570,183.57	4,572,334.24	30,346,468.61
2.本期增加金额				114,878.76	1,065,995.56	1,180,874.32
(1) 购置				114,878.76	1,065,995.56	1,180,874.32
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 接受投资(划拨)						
(5) 其他增加						
3.本期减少金额					185,080.53	185,080.53
(1) 处置或报废						
(2) 转入在建						
(3) 合并减少						
(4) 其他减少					185,080.53	185,080.53
4.期末余额	1,534,905.13	22,577,242.79	91,802.88	1,685,062.33	5,453,249.27	31,342,262.40
二、累计折旧						
1.年初余额	407,218.58	2,624,047.01	11,590.23	601,629.41	1,008,660.43	4,653,145.66

2.本期增加金额	31,029.78	615,876.72	4,452.30	141,965.43	710,750.97	1,504,075.20
(1) 计提	31,029.78	615,876.72	4,452.30	141,965.43	710,750.97	1,504,075.20
(2) 企业合并增加						
(3) 其他减少						
3.本期减少金额					41,129.36	41,129.36
(1) 处置或报废						
(2) 转入在建						
(3) 合并减少						
(4) 其他减少					41,129.36	41,129.36
4.期末余额	438,248.36	3,239,923.73	16,042.53	743,594.84	1,678,282.04	6,116,091.50
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						

四、账面价值						
1.期末账面价值	1,096,656.77	19,337,319.06	75,760.35	941,467.49	3,774,967.23	25,226,170.90
2.年初账面价值	1,127,686.55	19,953,195.78	80,212.65	968,554.16	3,563,673.81	25,693,322.95

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

## 10、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	34,565,818.23	28,446,090.97
工程物资		
<b>合计</b>	<b>34,565,818.23</b>	<b>28,446,090.97</b>

### (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端交通装备轻量化制动盘中试研发线汽车线	10,761,748.43		10,761,748.43	10,299,600.68		10,299,600.68
先进新能源汽车铝基复合材料制动盘产能提升项目	21,510,361.69		21,510,361.69	16,615,859.59		16,615,859.59
轻金属复合材料制备与应用湖南省工程研究中心搬迁改造项目	1,295,515.56		1,295,515.56	691,628.98		691,628.98
实验室建设及搬迁项目	998,192.55		998,192.55	839,001.72		839,001.72
<b>合计</b>	<b>34,565,818.23</b>		<b>34,565,818.23</b>	<b>28,446,090.97</b>		<b>28,446,090.97</b>

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数	利息资本化 累计金额 (万元)	本期利息资本 化金额(万元)	资金来源
高端交通装备轻量化制动 盘中试研发线汽车线	10,299,600.68	462147.75			10,761,748.43	76.37	26.76	借款
先进新能源汽车铝基复合 材料制动盘产能提升项目	16,615,859.59	4,894,502.10			21,510,361.69	174.46	61.14	借款
轻金属复合材料制备与应 用湖南省工程研究中心搬 迁改造项目	691,628.98	603,886.58			1,295,515.56			自筹
实验室建设及搬迁项目	839,001.72	159,190.83			998,192.55	7.34	2.56	借款
<b>合计</b>	<b>28,446,090.97</b>	<b>6,119,727.26</b>			<b>34,565,818.23</b>	<b>258.17</b>	<b>90.46</b>	

## 11、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	11,090,787.12	11,090,787.12
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	11,090,787.12	11,090,787.12
累计折旧和累计摊销		
期初数	5,511,684.11	5,511,684.11
本期增加金额	916,157.76	916,157.76
本期减少金额		
期末数	6,427,841.87	6,427,841.87
账面价值		
期末账面价值	<b>4,662,945.25</b>	<b>4,662,945.25</b>
期初账面价值	<b>5,579,103.01</b>	<b>5,579,103.01</b>

## 12、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	858,261.30		47,102,380.41		47,960,641.71
2.本期增加金额			13,911,698.84		13,911,698.84
(1)购置					
(2)内部研发			13,911,698.84		13,911,698.84
(3)股东投入					
(4)其他增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)合并减少					
(3)其他减少					

4.期末余额	858,261.30		61,014,079.25		61,872,340.55
二、累计摊销					
1.期初余额	372,890.45		4,103,488.45		4,476,378.90
2.本期增加金额	35,626.74		1,351,455.72		1,387,082.46
(1) 计提	35,626.74		1,351,455.72		1,387,082.46
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并减少					
4.期末余额	408,517.19		5,454,944.17		5,863,461.36
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	449,744.11		55,559,135.08		56,008,879.19
2.期初账面价值	485,370.85		42,998,891.96		43,484,262.81

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 期末无使用寿命不确定的无形资产情况

(4) 期末无所有权或使用权受限制的无形资产情况

### 13、 开发支出

项 目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
-----	------	--------	--------	------

		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
140-160km/h 轨交铝基制动盘开发	11,338,598.15	112,263.17		11,238,992.4			211,868.92
粉末冶金轻合金复合材料及特种零部件开发	2,003,727.60	74,868.70					2,078,596.3
城轨列车制动盘模具寿命提升技术开发	2,636,067.19	36,639.25		2,672,706.44			-
新能源汽车铝基复合材料制动盘中试线工程化技术开发	2,621,295.14	68,005.53					2,689,300.67
高模量低膨胀铝基复合材料复杂结构件制备技术开发	2,774,669.09	72,940.46					2,847,609.55
轨道交通车辆铝基复合材料轴装制动盘开发	1,720,126.74	57,117.76					1,777,244.50
新能源汽车铝基制动盘不同环境道路下整车适应性开发	1,631,820.42	45,661.08					1,677,481.50
新能源汽车铝基复合材料制动盘结构优化设计开发	1,178,774.21	81,204.58					1,259,978.79
新能源汽车铝基复合材料制动盘机加工技术开发	1,283,863.28	404,572.51					1,688,435.79
新能源汽车铝基复合材料制动盘摩擦片匹配技术开发	1,230,511.60	296,149.39					1,526,660.99
蔚来汽车铝基复合材料制动盘产品开发	1,446,888.22	366,933.81					1,813,822.03
吉利汽车铝基复合材料制动盘产品开发	1,622,422.30	346,849.26					1,969,271.56

铝基复合材料再利用技术开发	1,289,730.19	151,147.62				1,440,877.81
160km/h 轨道交通车辆 SiCp/Al 制动盘产品验证技术开发		989,275.62				989,275.62
160km/h 轨道交通车辆 SiCp/Al 制动盘量产技术提升与高精度加工技术开发		906,039.51				906,039.51
轨道交通车辆 SiCp/Al 制动盘与闸片适配技术开发		332,700.33				332,700.33
A 司汽车 SiCp/Al 制动盘开发		964,148.60				964,148.60
B 司汽车 SiCp/Al 制动盘开发		792,613.28				792,613.28
汽车制动盘分体结构设计及部件开发		582,304.63				582,304.63
JY 轻量化高性能铝基复合材料复杂结构件开发		393,610.01				393,610.01
HKHT 用高强韧高模量铝基复合材料结构件制备技术开发		372,211.49				372,211.49
轻量化复杂框体结构件特种制备技术开发		360,908.02				360,908.02
耐温轻金属基复合材料开发		444,101.33				444,101.33
粉末冶金 SiCp/Al 均匀致密化控制机制研究		436,812.73				436,812.73
<b>合 计</b>	<b>32,778,494.13</b>	<b>8,689,078.67</b>		<b>13,911,698.84</b>		<b>27,555,873.96</b>

#### 14、 递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,815,534.65	2,072,330.21	13,815,534.65	2,072,330.21
可抵扣亏损	96,696,261.12	14,504,439.16	96,696,261.12	14,504,439.16
<b>合计</b>	<b>110,511,795.77</b>	<b>16,576,769.37</b>	<b>110,511,795.77</b>	<b>16,576,769.37</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	25,208,283.74	25,208,283.74
<b>合计</b>	<b>25,208,283.74</b>	<b>25,208,283.74</b>

(3) 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	年末余额
2019 年产生亏损将于 2029 年到期	2,126,994.73
2020 年产生亏损将于 2030 年到期	8,988,030.42
2021 年产生亏损将于 2031 年到期	14,093,258.59
<b>合计</b>	<b>25,208,283.74</b>

15、 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款、工程款				647,133.50		647,133.50
泸溪厂区搬迁支出	49,356,693.38		49,356,693.38	49,120,844.33		49,120,844.33
<b>合计</b>	<b>49,356,693.38</b>		<b>49,356,693.38</b>	<b>49,767,977.83</b>		<b>49,767,977.83</b>

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押+抵押借款	14,170,000.00	11,220,000.00
信用借款	49,500,000.00	67,000,000.00
<b>合计</b>	<b>63,670,000.00</b>	<b>78,220,000.00</b>

### (2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

### (3) 质押+抵押借款情况

2023年9月22日,公司与湖南银行股份有限公司签订了流动资金借款合同,贷款金额为622.00万元,借款类型为抵押+质押借款,抵押物为湖南省泸溪县武溪镇金天南路的湘(2018)泸溪县不动产权第0002656号、0002657号、0002658号等不动产,质押物为公司对湖南坤都科技工程有限公司的订单收入,贷款期限自2023年9月22日至2024年9月22日,截止2024年6月30日,公司借款余额622.00万元。

### (4) 信用借款情况

2023年7月31日,公司与长沙银行股份有限公司签订了长沙银行人民币借款合同,贷款额度为1000.00万元,借款类型为信用借款。贷款期限自2023年8月16日至2024年9月14日,截止2024年6月30日,借款余额950.00万元。

2023年8月15日,公司与长沙银行股份有限公司签订了长沙银行人民币借款合同,贷款额度为1000.00万元,借款类型为信用借款。贷款期限自2023年8月16日至2024年8月16日,截止2024年6月30日,借款余额1,000.00万元。

2023年12月25日,公司与北京银行股份有限公司签订了借款合同,贷款额度为500.00万元,借款类型为信用借款。贷款期限自2023年12月25日至2024年12月24日,截止2024年6月30日,借款余额500.00万元。

2024年3月28日,公司与北京银行股份有限公司签订了借款合同,贷款额

度为 500.00 万元，借款类型为信用借款。贷款期限自 2024 年 3 月 29 日至 2025 年 3 月 25 日，截止 2024 年 6 月 30 日，借款余额 500.00 万元。

2024 年 3 月 28 日，公司与长沙农村商业银行股份有限公司签订了借款合同，贷款额度为 2,000.00 万元，借款类型为信用借款。贷款期限自 2024 年 3 月 29 日至 2025 年 3 月 27 日，截止 2024 年 6 月 30 日，借款余额 2,000.00 万元。

(5) 质押借款情况

2024 年 2 月 5 日，公司与长沙农村商业银行股份有限公司签订了借款合同，贷款额度为 1,000.00 万元，借款类型为质押借款，质押物为订单项下应收账款，凭证号 4320335149、4320335150、4320335715，评估值分别为 1,336,108.00 元，14,334,377.00 元、52,215.00 元，合计 15,722,700.00 元，贷款期限 6 个月，至 2024 年 6 月 30 日，共收到贷款 795 万元，其中 700 万元贷款期限为 2024 年 2 月 6 日至 2024 年 8 月 4 日，95 万元贷款期限为 2024 年 2 月 23 日至 2024 年 8 月 4 日，截止至 2024 年 6 月 30 日，借款余额 795 万元。

**17、 应付票据**

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	4,084,600.00	6,933,950.00
<b>合计</b>	<b>4,084,600.00</b>	<b>6,933,950.00</b>

**18、 应付账款**

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
长期资产购置款	6,327,549.12	7,873,906.64
加工费	4,331,175.94	4,854,896.41
材料款	3,835,375.85	322,182.66
其他	1,496,877.75	655,042.08
<b>合计</b>	<b>15,990,978.66</b>	<b>13,706,027.79</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
南通锻压设备如皋有限公司	1,317,600.00	未达到合同支付条件
株洲市南航非标模具设备有限公司	1,238,864.03	未达到合同支付条件

## 19、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	183,353.19	174,036.38
<b>合计</b>	<b>183,353.19</b>	<b>174,036.38</b>

## 20、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,201,400.20	16,564,206.50	21,471,613.13	2,293,993.57
二、离职后福利-设定提存计划		1,323,051.37	1,319,092.90	3,958.47
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		145,577.86	145,577.86	
<b>合计</b>	<b>7,201,400.20</b>	<b>8,670,029.43</b>	<b>18,799,186.61</b>	<b>2,297,952.04</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,899,130.00	12,953,022.13	17,885,047.13	967,105.00
2、职工福利费		986,264.97	986,264.97	
3、社会保险费		1,274,701.29	1,274,701.29	
其中：医疗保险费		715,466.42	715,466.42	
工伤保险费		54,842.93	54,842.93	
4、住房公积金		777,255.00	777,255.00	

5、工会经费和职工教育经费	1,302,270.20	572,963.11	548,344.74	1,326,888.57
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>7,201,400.20</b>	<b>16,564,206.50</b>	<b>21,471,613.13</b>	<b>2,293,993.57</b>

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,177,024.37	1,173,185.33	3,839.04
2、失业保险费		51,494.66	51,375.23	119.43
3、企业年金缴费		94,532.34	94,532.34	
<b>合计</b>		<b>1,323,051.37</b>	<b>1,319,092.90</b>	<b>3,958.47</b>

## 21、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
印花税	2,811.81	53,749.25
水利建设基金	1,158.99	12,566.01
个人所得税	50,583.74	207,602.34
<b>合计</b>	<b>54,554.54</b>	<b>273,917.60</b>

## 22、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	2,105,252.78	2,141,973.96
其他应付款	114,355,704.66	80,999,879.32
<b>合计</b>	<b>116,460,957.44</b>	<b>83,141,853.28</b>

### (1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
应付金天集团借款利息	2,105,252.78	2,105,252.78
短期借款应付利息		36,721.18
<b>合计</b>	<b>2,105,252.78</b>	<b>2,141,973.96</b>

## (2) 其他应付款

### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	233,789.16	121,522.44
保证金及押金	845,940.00	800,540.00
关联方往来款	113,000,000.00	80,000,000.00
其他	275,975.50	77,816.88
<b>合计</b>	<b>114,355,704.66</b>	<b>80,999,879.32</b>

### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
湖南省能源投资集团有限公司	80,000,000.00	与关联方协商延期支付

## 23、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债		1,819,642.53
<b>合计</b>		<b>1,819,642.53</b>

## 24、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

未终止确认应收票据		10,000.00
待转销项税	23,835.92	22,624.73
<b>合计</b>	<b>23,835.92</b>	<b>32,624.73</b>

## 25、 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
尚未支付的租赁付款额	5,141,699.65	4,080,061.63
减：未确认融资费用	275,973.12	178,939.12
<b>合 计</b>	<b>4,865,726.53</b>	<b>3,901,122.51</b>

## 26、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,732,251.72		90,269.22	2,641,982.50	政府补助
<b>合计</b>	<b>2,732,251.72</b>		<b>90,269.22</b>	<b>2,641,982.50</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相 关
轻金属复合材料项目补贴款	304,543.39			22,519.22		282,024.17	与资产相关
先进粉末冶金 SiCp/Al 复合材料 轨车辆制动盘关键技术与运 用项目专项资金	2,427,708.33			67,750.00		2,359,958.33	与资产相关
<b>合计</b>	<b>2,732,251.72</b>			<b>90,269.22</b>		<b>2,641,982.50</b>	

## 27、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	246,200,000.00						246,200,000.00

## 28、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	57,246,333.12			57,246,333.12
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>57,246,333.12</b>			<b>57,246,333.12</b>

## 29、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		597,053.40	597,053.40	

## 30、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,125,357.98			3,125,357.98
<b>合计</b>	<b>3,125,357.98</b>			<b>3,125,357.98</b>

## 31、 未分配利润

项目	本年数	上年数
调整前上年年末未分配利润	-134,049,692.66	-135,178,477.83
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-134,049,692.66	-135,178,477.83
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-14,187,585.71	1,128,785.17
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

年末未分配利润	-148,237,278.37	-134,049,692.66
---------	-----------------	-----------------

### 32、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,415,980.21	5,671,570.47	5,226,126.50	4,660,995.28
其他业务	535,349.38	275,621.97	35,858.40	33,982.29
<b>合计</b>	<b>6,951,329.59</b>	<b>5,947,192.44</b>	<b>5,261,984.90</b>	<b>4,694,977.57</b>

#### (1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	收入
按商品类型分类:	
铝粉	2,770,200.02
铝模板型材	3,353,982.93
轨交制动盘	282,240.00
汽车制动盘	9,557.26
其他	535,349.38
合计	6,951,329.59
按经营地区分类:	
境内	6,951,329.59
按商品转让的时间分类:	
在某一时点转让	6,951,329.59
合计	6,951,329.59

#### (2) 履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务。境内销售：对于直销客户，产品发运至客户仓库、经客户验（签）收后确认收入。对于寄售客户，产品发运至客户仓库，月底根据实际耗用量，双方核对一致后确认收入。境外销售：对于境外销售的产品，以产品发运并办理完毕出口清关手续并取得报关单时确认销售收入。

### 33、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		12.03
教育费附加		12.03
房产税	230,359.22	230,359.22
土地使用税	179,827.40	346,519.90
水利建设基金	4,170.79	3,157.19
印花税	5,101.76	3,541.15
残疾人保障金		70,487.19
<b>合计</b>	<b>419,459.17</b>	<b>654,088.71</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 34、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,478,556.30	1,139,987.45
业务经费	370,432.54	314,438.04
差旅费	260,214.14	178,308.78
办公费	27,581.32	6,514.40
销售服务费	637.14	
保险费	59.12	
租赁费	167,089.95	
通讯费	2,692.20	1,128.00
业务宣传费	15,000.26	4,560.00
展览费	4,400.00	
包装费	59.65	
<b>合计</b>	<b>4,326,722.62</b>	<b>1,644,936.67</b>

### 35、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,928,771.44	3,206,295.41
业务招待费	339,926.91	386,792.96
差旅费	111,240.51	208,721.49
办公费	173,065.24	225,041.44
修理费	135,128.86	10,097.43

会务费		29,055.18
物业管理费	11,633.43	
保险费		1,037.74
折旧费	104,395.59	78,763.22
租赁费	144,083.04	-1,857.80
通讯费	858.35	7,226.43
车辆管理费		15,111.44
业务宣传费	92,718.45	24,946.00
水电能源费	119,116.45	69,754.74
中介机构聘请费	607,793.53	277,139.63
无形资产摊销	35,626.74	310,447.10
清洁环保费	39,792.00	600.00
党建工作费用	26,571.80	13,854.00
团建工作费用	828.00	
其他		38,881.95
<b>合计</b>	<b>5,871,550.34</b>	<b>4,901,908.36</b>

### 36、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
高端交通装备轻量化技术与应用	793,552.68	793,552.68
120km/h 轨交铝基制动盘工程化开发	130,879.14	130,879.14
新能源乘用车铝基复合材料制动盘开发	253,127.64	42,187.94
城轨列车制动盘模具寿命提升技术开发	33,408.84	
140-160km/h 轨道交通车辆铝基制动盘开发	140,487.42	
<b>合计</b>	<b>1,351,455.72</b>	<b>966,619.76</b>

### 37、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,006,553.46	3,847,072.23
减：利息收入	492,147.48	14,965.51
手续费	2,971.66	2,341.96

汇兑损失		
<b>合计</b>	<b>1,517,377.64</b>	<b>3,834,448.68</b>

### 38、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
摊销递延收益	90,269.22	90,269.22	90,269.22
专利奖补		51,000.00	
土地转让收益		5,700,000.00	
代扣个税手续费	22,399.69	17,465.90	22,399.69
揭榜挂帅政府补助		4,000,000.00	
优秀技工奖补		3,000.00	
中央引导地方科技发展 资金补贴		500,000.00	
创新创业大赛补助		100,000.00	
知识产权战略推进经费		100,000.00	
项目补贴		952,000.00	
稳岗补贴	11,023.58		11,023.58
<b>合计</b>	<b>123,692.49</b>	<b>11,513,735.12</b>	<b>123,692.49</b>

### 39、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	48,816.00	
应收账款减值损失	-1,819,640.74	-59,302.05
其他应收款坏账损失	-58,027.20	
<b>合计</b>	<b>-1,828,851.94</b>	<b>-59,302.05</b>

### 40、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款收入		560.00	
非流动资产处置利得		22,026.62	
其他	2.08	74,831.27	2.08
<b>合计</b>	<b>2.08</b>	<b>97,417.89</b>	<b>2.08</b>

#### 41、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿支出			
罚款支出			
非流动资产处置损失		12,193.39	
<b>合计</b>		<b>12,193.39</b>	

#### 42、 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,914,743.67	461,000.00
利息收入	235,211.09	14,965.51
往来款及其他	309,454.56	799,963.11
<b>合计</b>	<b>3,459,409.32</b>	<b>1,275,928.62</b>

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	2,298.80	2,341.96
费用性支出	3,940,335.79	3,563,769.37
往来款及其他	1,904,746.84	1,776,948.70
<b>合计</b>	<b>5,847,381.43</b>	<b>5,343,060.03</b>

#### 43、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料表

项目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,187,585.71	104,662.72
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,462,945.84	974,338.19
使用权资产摊销		
无形资产摊销	1,387,082.46	1,277,066.86

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-22,026.62
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,517,377.64	3,834,448.68
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,899,216.36	-7,962,938.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,040,873.60	-22,610,647.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,511,682.94	-4,955,532.09
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-30,271,952.67</b>	<b>-29,360,627.79</b>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	71,471,542.12	4,142,102.34
减：现金的上年年末余额	94,614,576.57	11,889,865.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-23,143,034.45</b>	<b>-7,747,762.83</b>

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	71,471,542.12	4,142,102.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	71,471,542.12	4,142,102.34
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	71,471,542.12	4,142,102.34
----------------	---------------	--------------

#### 44、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末余额	受限原因
货币资金	4,084,600.00	承兑汇票保证金
其他非流动资产	30,496,136.66	借款抵押
应收账款	24,100,818.73	借款质押
合计	58,681,555.39	

#### 45、 政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	123,692.49	其他收益	123,692.49

##### (2) 本期无政府补助退回情况

## 七、 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策如下所示：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限

定的范围之内。

## 1、 市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司没有外汇交易，公司无外汇风险。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司公司的长、短期借款基本为固定利率，受利率风险影响较小。

## 2、 信用风险

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、 流动风险

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。

## 八、 关联方及关联交易

### 1、 本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
湖南省能源 投资集团有 限公司	长沙市岳麓 区含浦北路 999号	国有资产、金融、电力、 天然气、金属新材料、电 子信息、酒店、旅游、批 发零售业的投资及国有 资产、金属新材料、电子 信息、批发零售业的经营	3,000,000.00	68.07	68.07

注：本公司的最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、 本公司的子公司情况

无

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无

### 4、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
湖南金天钛业科技有限公司	同一实际控制人
湖南湘投金天新材料有限公司	同一实际控制人
湖南湘投金天钛金属股份有限公司	同一实际控制人
谭碧海等 51 名自然人	自然人股东
湖南省湘咨工程项目管理有限公司	同一实际控制人
董事、监事、总经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 5、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南湘投金天钛金属股份有限公司	水、电、压缩空气费	702,976.24	2,841,303.88
湖南省能源投资集团有限公司	资金占用费	2,097,810.97	3,166,684.94
湖南湘投金天科技集团有限责任公司	资金占用费	318,314.92	3,433,542.69

#### (2) 关联租赁情况

##### 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	应支付的租金	
		本年发生额	上年发生额
湖南湘投金天钛金属股份有限公司	房屋建筑物		1,236,506.42
合计			1,236,506.42

#### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
湖南省能源投资集团有限公司	40,000,000.00	2022-8-12	2024-12-31
湖南省能源投资集团有限公司	40,000,000.00	2023-2-17	2024-12-31
湖南省能源投资集团有限公司	20,000,000.00	2024-03-25	2025-03-25
湖南省能源投资集团有限公司	13,000,000.00	2024-04-03	2025-03-03
合计	113,000,000.00		

#### (4) 关联方应收应付款项

项目	年末余额	年初余额
其他应付款：		
湖南湘投金天钛金属股份有限公司	233,789.16	117,510.83
湖南湘投金天科技集团有限责任公司		
湖南省能源投资集团有限公司	113,000,000.00	80,000,000.00
应付账款：		
湖南省湘咨工程项目管理有限公司		
湖南省国际工程咨询集团有限公司	6,300.00	6,300.00
应付利息：		
湖南湘投金天科技集团有限责任公司	2,105,252.78	2,105,252.78
短期借款：		
湖南湘投金天科技集团有限责任公司	0	33,000,000.00

## 九、 承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、 其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

## 十二、 补充资料

### (1) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	123,692.49
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2.08

其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	123,694.57
减：非经常性损益的所得税影响数	18,554.18
非经常性损益净额	105,140.39

(2) 净资产收益率和每股收益

2023 年报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.58%	-0.058	-0.058
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.64%	-0.058	-0.058

湖南湘投轻材科技股份有限公司  
2024 年 8 月 7 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	123,692.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2.08
<b>非经常性损益合计</b>	<b>123,694.57</b>
减：所得税影响数	18,554.18
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>105,140.39</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年第一次股票发行	2023年11月17日	141,400,000	10,428,405.65	否	不适用	不适用	不适用

### 募集资金使用详细情况

截至2024年6月30日，募集资金专项账户余额**52,305,564.65**元。本报告期募集资金使用情况如下：

使用项目	金额(元)
一、2023年12月31日募集资金余额	<b>62,362,590.25</b>

减：发行费用	0.00
<b>二、募集资金净额</b>	<b>62,362,590.25</b>
<b>减：2024年度募集资金使用</b>	<b>10,428,405.65</b>
<b>其中：</b>	<b>2024年1-6月使用</b>
用途一：补充流动资金	
1、购买原材料、燃料及动力或接受劳务	288,800.00
2、支付水电、房租、税费等日常经营性费用	
3、发放职工薪酬	5,571,862.73
小计	<b>5,860,662.73</b>
用途二：项目建设	
1、汽车轻量化制动盘生产线产能升级及其配套检测及机加工能力项目建设	1,480,392.00
1.1 生产设备采购与安装	1,480,392.00
小计	<b>1,480,392.00</b>
<b>减：使用闲置募集资金暂时补充流动资金</b>	
1、发放职工薪酬	3,087,350.92
小计	<b>3,087,350.92</b>
<b>加：利息收入扣减手续费净额</b>	<b>371,380.05</b>
<b>三、截至2024年6月30日募集资金余额</b>	<b>52,305,564.65</b>

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用