



金铠新材

NEEQ : 874331

湖南金铠新材料科技股份有限公司

Hunan Jinkai New Materials Technology Co., Ltd



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、公司负责人张毅、主管会计工作负责人申君晖及会计机构负责人（会计主管人员）陈磊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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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15

第四节 股份变动及股东情况19

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心变动情况.....21

第六节 财务会计报告23

附件 I 会计信息调整及差异情况105

附件 II 融资情况105

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	湖南省湘潭县天易大道柏屹产业园湖南金铠新材料科技股份有限公司

释义

释义项目		释义
金铠新材、公司、本公司	指	湖南金铠新材料科技股份有限公司
金铠有限	指	湖南金铠新材料科技有限公司，金铠新材前身
熙和咨询	指	湖南熙和咨询管理有限责任公司，公司股东之一
集多鑫	指	湖南集多鑫企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东之一
庆元锂铠	指	庆元锂铠企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东之一
天易鑫铠	指	湖南天易鑫铠企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东之一
庆元锂果	指	庆元锂果企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东之一
贵州鑫铠、子公司	指	贵州鑫铠新材料科技有限公司，公司控股子公司
颐和贸易	指	湖南颐和贸易有限公司，公司关联方
章程	指	湖南金铠新材料科技股份有限公司章程
股东大会	指	湖南金铠新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南金铠新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南金铠新材料科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南金铠新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Jinkai New Materials Technology Co., Ltd		
法定代表人	张毅	成立时间	2018 年 8 月 13 日
控股股东	控股股东为（湖南熙和咨询管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张毅、赵花、张更赤），一致行动人为（熙和咨询、天易鑫铠、集多鑫）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-非金属矿物制品业(C30)-耐火材料制品制造(C308)-耐火陶瓷制品及其他耐火材料制造(C3089)		
主要产品与服务项目	新能源电池材料专用匣钵产品的研发、生产和销售		
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	金铠新材	证券代码	874331
挂牌时间	2023 年 12 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	25,656,179
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖自秀	联系地址	湖南省湘潭县天易大道柏屹创新园一期 9 栋
电话	17373218006	电子邮箱	Jkboss2023@163.com
传真			
公司办公地址	湖南省湘潭县天易大道柏屹创新园一期 9 栋	邮政编码	411200
公司网址	www.hnjkxcl.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430300MA4PT7RW81		
注册地址	湖南省湘潭市湘潭县天易大道柏屹创新园		
注册资本（元）	25,656,179	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司是一家研发、生产和销售新能源电池材料专用匣钵的高新技术企业，主要客户为振华新材、容百科技、长远锂科、厦钨股份、南通瑞翔、蜂巢能源、广东邦普等国内主流锂钠电池材料生产企业。公司作为国家高新技术企业、国家级专精特新“小巨人”企业和湖南省制造强省重点产业项目企业，拥有丰富的行业管理经验和技术经验。截至2024年6月30日，公司共拥有5项发明专利和22项实用新型专利。

1、盈利模式

公司主要从事新能源电池材料专用匣钵产品的研发、生产和销售，通过向客户销售匣钵产品，实现销售收入，获取利润。

2、采购模式

公司采购的主要原材料为莫来石、堇青石和氧化铝等，以上原材料在市场上供应充足，公司与多家供应商建立了合作关系，采购渠道畅通。

公司主要采用备货与订单相结合的方式进行采购，根据客户订单的需求数量、产成品、原材料等库存情况，同时结合长期对客户需求的预估来确定主要原材料的采购数量、品种，并由采购部向供应商下达采购订单。

3、生产模式

公司生产模式为以销定产，以销售计划为导向，制定生产计划并实施。公司每月根据市场行情与客户订单需求制定销售计划，根据销售计划实时调整生产计划。

4、销售模式

公司产品销售采取直销模式，销售对象主要为新能源电池材料生产企业，其中以上市公司或上市公司子公司为主。公司获得订单的方式包括询价、邀标和直接下单。询价方式为客户向公司询价，公司报价后，双方以报价单形式进行确认，询价期间一般为月度/半年度/年度；邀标方式为客户在合格供应商名录中选择供应商发出投标邀请，公司参与投标竞争并成功中标后，与客户签订框架协议或订单；直接下单方式为客户按单笔订单需求与公司谈判后直接签订订单。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

5、经营计划实现情况

报告期内，受整体经济大环境影响，公司聚焦的新能源领域客户需求明显放缓，特别是下游正极材料需求下滑导致政企项目订单量减少，公司主营业务未达预期，导致营业收入减少，而固定成本降低有限，导致2024年上半年净利润目标未达到预期。2024年下半年公司将秉持以客户为中心的原则，提升解决方案、项目管理、产品、服务的质量和竞争力，加强与下游客户伙伴的合作，共同推动产品技术创新和业务发展。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

详细情况	1、公司于 2022 年 7 月被工业和信息化部认定为国家级“专精特新”小巨人企业； 2、公司于 2023 年 4 月被湖南省工业和信息化厅认定为湖南省级“专精特新”小巨人企业； 3、公司于 2021 年 9 月 18 日通过湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局复审，取得证书编号为 GR202143001810 的《高新技术企业证书》，有效期三年。2024 年已申请复审。
------	---

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	39,913,444.79	42,764,597.66	-6.67%
毛利率%	32.68%	33.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,554,072.59	6,733,691.82	-76.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,160,822.59	5,759,191.82	-79.84%
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）	1.84%	10.61%	-
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）	1.37%	9.07%	-
基本每股收益	0.06	0.27	-77.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	166,583,996.23	155,774,158.82	6.94%
负债总计	80,461,501.42	71,965,603.28	11.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	86,122,494.81	83,808,555.54	2.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.36	3.27	2.76%
资产负债率%（母公司）	47.04%	42.26%	-
资产负债率%（合并）	48.30%	46.20%	-
流动比率	1.31	1.14	-
利息保障倍数	3.01	9.06	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,602,972.48	-1,337,238.27	367.38%
应收账款周转率	1.61	1.80	-
存货周转率	1.73	2.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.94%	9.74%	-
营业收入增长率%	-6.67%	0.63%	-
净利润增长率%	-76.92%	-1.38%	-

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	7,031,049.33	4.22%	5,137,477.33	3.30%	36.86%
应收票据	16,757,751.49	10.06%	17,799,085.07	11.43%	-5.85%
应收账款	24,881,705.44	14.94%	24,637,609.91	15.82%	0.99%
应收款项融资	3,566,872.30	2.14%	5,181,021.50	3.33%	-31.16%
预付款项	1,925,818.31	1.16%	1,074,381.32	0.69%	79.25%
其他应收款	1,657,163.87	0.99%	600,297.57	0.39%	176.06%
存货	18,430,692.73	11.06%	11,771,527.92	7.56%	56.57%
其他流动资产	4,307,231.69	2.59%	2,897,270.11	1.86%	48.67%
流动资产合计	78,558,285.16	47.16%	69,098,670.73	44.36%	13.69%
固定资产	75,876,039.37	45.55%	75,821,177.05	48.67%	0.07%
在建工程	5,637,096.87	3.38%	507,972.90	0.33%	1,009.72%
无形资产	3,951,063.05	2.37%	3,988,080.38	2.56%	-0.93%
长期待摊费用	1,578,728.90	0.95%	1,291,855.20	0.83%	22.21%
递延所得税资产	892,862.01	0.54%	892,862.01	0.57%	0%
其他非流动资产	89,920.87	0.05%	4,173,540.55	2.68%	-97.85%
非流动资产合计	88,025,711.07	52.84%	86,675,488.09	55.64%	1.56%
资产总计	166,583,996.23	100.00%	155,774,158.82	100.00%	6.94%
短期借款	28,900,000.00	17.35%	29,927,528.51	19.21%	-3.43%
应付票据	13,911,834.62	8.35%	7,279,240.68	4.67%	91.12%
应付账款	3,830,657.17	2.30%	9,174,037.36	5.89%	-58.24%
预收款项	1,426,966.00	0.86%		0.00%	0%
合同负债		0.00%	9,868.14	0.01%	-100%
应付职工薪酬	1,308,642.26	0.79%	1,289,862.48	0.83%	1.46%
应交税费	476,883.97	0.29%	1,033,985.15	0.66%	-53.88%
其他应付款	2,742,142.08	1.65%	2,691,932.62	1.73%	1.87%
一年内到期的非流动负债		0.00%	9,850.49	0.01%	-100%
其他流动负债	7,352,614.60	4.41%	9,233,567.46	5.93%	-20.37%
流动负债合计	59,949,740.70	35.99%	60,649,872.89	38.93%	-1.15%
长期借款	18,000,000.00	10.81%	10,000,000.00	6.42%	80%
预计负债		0.00%	58,969.67	0.04%	-100%
递延收益	2,455,000.00	1.47%	1,200,000.00	0.77%	104.58%
递延所得税负债	56,760.72	0.03%	56,760.72	0.04%	0%
非流动负债合计	20,511,760.72	12.31%	11,315,730.39	7.26%	81.27%
负债合计	80,461,501.42	48.30%	71,965,603.28	46.20%	11.81%

项目重大变动原因

- 1、期末存货 18,430,692.73 元，较期初余额 11,771,527.92 元增加了 6,659,164.81 元，增幅 56.57%，主要是下游新能源市场波动，客户已定订单延迟提货所致。
- 2、期末长期借款 18,000,000.00 元，较期初余额 10,000,000.00 元增加了 8,000,000.00 元，增幅 80.00%，主要是贵州子公司购设备需要新增贷款 800 万。

（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	39,913,444.79	—	42,764,597.66	—	-6.67%
营业成本	26,869,020.77	67.32%	28,310,966.54	66.20%	-5.09%
毛利率	32.68%	—	33.80%	—	—
税金及附加	524,029.03	1.31%	697,570.59	1.63%	-24.88%
销售费用	1,500,269.22	3.76%	1,312,009.08	3.07%	14.35%
管理费用	4,170,144.57	10.45%	2,152,092.58	5.03%	93.77%
研发费用	4,515,671.88	11.31%	2,548,632.50	5.96%	77.18%
财务费用	1,019,305.55	2.55%	953,273.66	2.23%	6.93%
其他收益	258,658.19	0.65%	974,500.00	2.28%	-73.46%
投资收益（损失以“—”号填列）		0.00%	-73,001.85	-0.17%	-100.00%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-61,756.26	-0.15%	348,755.37	0.82%	-117.71%
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00%	-461,814.05	-1.08%	-100.00%
营业利润（亏损以“—”号填列）	1,511,905.70	3.79%	7,578,492.18	17.72%	-79.24%
营业外收入	1,280,006.39	3.21%	139,797.30	0.33%	815.62%
营业外支出	850,000.00	2.13%		0.00%	
利润总额（亏损总额以“—”号填列）	1,941,912.09	4.87%	7,718,289.48	18.05%	-74.04%
所得税费用	387,839.50	0.97%	984,597.66	2.30%	-60.61%
净利润（净亏损以“—”号填列）	1,554,072.59	3.89%	6,733,691.82	15.75%	-76.00%
经营活动产生的现金流量净额	3,602,972.48	—	-1,337,238.27	—	367.38%
投资活动产生的现金流量净额	-7,716,039.91	—	-10,814,872.81	—	28.65%

筹资活动产生的现金流量净额	6,006,639.43	-	22,979,008.72	-	-73.86%
---------------	--------------	---	---------------	---	---------

项目重大变动原因

1、本期管理费用 4,170,144.57 元，较上期 2,152,092.58 元增加了 2,018,051.99 元，增幅 93.77%，主要是新增股份支付 408,850.02 元，为规范管理新增培训费用 462,301.57，新增软件使用服务年费 82,764.15 元，新增高级管理人员增加工资 334,550.83 元，新增鑫铠团队增加工资支出 364,225.99 元，新增上市审计招待差旅费等费用 161,038.6 元。 2、本期研发费用 4,515,671.88 元，较上期 2,548,632.50 元增加了 1,967,039.38 元，增幅 77.18%，因市场竞争激烈，上半年加大了研发投入，为提高莫来石产品的性能及降低莫来石产品成本，技术部不断测试，累计材料投入 1,929,297.26 元，较去年同期超出 1,352,078.66 元，在测试过程中较去年同期多耗用能源 354,001.45 元。 3、经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加了 4,940,210.75 元，主要是本公司收到的货款以承兑汇票为主，由于 2023 年同期销售集中在后面月份，受到期日影响，已回款承兑不计算在经营性销售回款内，导致实际计算现金流入与回款有差异； 4、投资活动现金净流出较去年同期减少 3,098,832.90 元，主要是子公司厂房基建已经在去年下半年基本完工，故投资支出金额减少 5、筹资活动现金净流入较去年同期减少 16,972,369.29 元，主要是去年同期为子公司建厂的基建及设备购置筹集资金，通过增资扩股增加 11,418,534.00 元，同时银行贷款新增与去年同期同比减少了 5,000,000.00 元。
--

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
贵州鑫铠新材料科技有限公司	子公司	新能源电池材料专用匣钵产品的研发、生产和销售	12,000,000	56,872,363.03	11,156,897.87	3,981,890.99	106,757.63

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
受下游行业市场景气度影响较大的风险	公司主要从事专用匣钵产品的研发、生产和销售，主营产品为锂电匣钵和钠电匣钵。公司的锂电匣钵和钠电匣钵专用于新能源电池材料生产过程中的烧结工序，终端应用领域为新能源汽车、消费电子、储能行业等。报告期内，公司主营业务收入占比为 99.90%。虽然公司客户为国内各大主流新能源电池材料企业和上市公司，合作关系良好，但是新能源电池材料行业在发展中出现的整体波动可能会对公司经营产生不利影响。 应对措施：加大对产品技术的研发投入，提高技术工艺和产品质量，提升核心竞争力，积极拓展销售业务和渠道，开发下游客户。同时积极开展业务转型，未来公司的收入和利润来源将更加多元化，以降低公司对下游单一行业的依赖程度。
客户集中度较高的风险	公司的锂电匣钵和钠电匣钵产品专用于新能源电池材料生产过程中的烧结工序，公司主要客户包括振华新材、长远锂科、容百科技、盟固利、南通瑞翔和蜂巢能源等。报告期内，公司向前五名客户的销售金额为 2,149.90 万元，占营业收入的比例为 53.86%，客户集中度较高。若公司来自主要客户的收入大幅下降或研发新产品不能得到客户认可，或公司不能有效拓展其他领域客户，将对公司的经营产生不利影响。 应对措施：在保持与现有重大客户的稳定合作的同时，加大新市场开拓力度与销售力度，针对市场需求开发新产品、丰富产品品种、优化企业经营管理体制，以提升企业的品牌价值，提升自身市场竞争能力。
规模快速扩张导致的管理风险	报告期内，公司实现主营业务收入分别为 3,991.34 万元；公司资产总额 16,658.40 万元，资产规模和经营规模都增长迅速。随着公司经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要

	求。如果公司不能及时调整、完善组织结构和管理体系以适应公司规模快速扩张，将对公司的生产经营带来不利影响。 应对措施：优化组织架构：根据新的业务规模和范围，重新设计组织架构，明确各部门和岗位的职责与权限，避免职责不清和权力交叉。加强人才储备与培养：提前规划人力资源需求，招聘和培养具备相应管理能力和专业技能的人才，以满足扩张后的管理需求。建立完善的管理制度和流程：制定标准化、规范化的管理制度和业务流程，确保各项工作有章可循，提高管理效率和决策质量。推进信息化建设：利用信息技术提高管理的信息化水平，实现数据共享和实时监控，为决策提供准确依据。
公司治理风险	股份公司于 2020 年 12 月由有限公司整体变更设立，设立前公司未设立董事会，仅设置执行董事、总经理和监事。设立后，公司虽然设置了董事会、监事会，并聘请了高级管理人员，但是大多数董监高人员均因股改新增聘任，未接受专业的公司治理辅导培训。且公司仍处于快速发展的过程中，未来随着公司的业务发展、经营规模扩大及客户结构的调整，将对公司治理和运营管理提出更高的要求。尽管主办券商已经对公司进行公司治理、内部控制相关辅导，但是假如公司的治理机制不能随着公司业务规模的扩大而进一步完善并提升管理水平，公司将存在一定的公司治理和内控管理风险。 应对措施：公司在发展自身业务的同时，重视内部控制体系的不断完善，对董事会、监事会、高级管理人员进行专业培养，并根据公司发展的需要随时对法人治理结构及内部控制体系进行相应的调整。在实际经营中，公司董事、监事、高级管理人员严格遵守内部控制制度的各项要求，有意识的将各项要求融入自己的日常工作之中，保障“三会”决议的切实执行，使公司朝着更加规范化的方向发展。
主要产品单一的风险	报告期内，公司主营业务收入全部来源于锂电匣钵和钠电匣钵，其中三元匣钵为主要产品，主导产品类型相对单一。如果未来公司未能拓展现有匣钵以外产品的生产和销售，且现有锂电匣钵和钠电匣钵的优势地位被其他材料所替代，则可能对公司的生产经营产生不利影响。因此，公司存在主要产品单一的风险。 应对措施：公司在保持现有的竞争优势基础上将不断进行新产品的开发，采用现代管理方法提高企业经营管理水平，丰富产品结构和产品类型，拓展销售渠道，进一步提升市场占有率。

技术更新及产品升级 的风险	通过自身多年生产及研发经验的积累，公司在相关生产工艺技术上已形成了核心技术并取得了专利，具有一定优势。若行业内出现变革性技术路线，或现有部分工艺被取代，则公司掌握的技术将面临先进程度不足而被替代的风险，从而对公司发展造成较大不利影响。 公司的锂电匣钵和钠电匣钵下游应用领域为新能源电池材料，终端行业为新能源电动汽车、3C、储能等领域，技术革新和终端产品更新换代速度较快，对公司的持续技术创新要求较高。2021 年，公司开始研发石墨匣钵产品，主要应用于磷酸铁锂正极和锂电池负极材料场景。截至报告期，虽然已通过部分客户验证，但暂未实现收入，存在新产品无法取得预期效益的风险。同时如果公司不能持续根据市场需求及时更新技术和新工艺提高生产效率、降低生产成本，将会在竞争中失去相对技术优势。 应对措施：持续的市场和技术监测，强化研发投入， 确保公司在研发方面有足够的资金支持，以推动技术创新和产品升级。 合理分配资源，平衡短期项目和长期战略研发的投入，制定完善的人才培养计划，提升内部员工的技术水平和创新能力。积极引进外部优秀的技术人才和专家，充实研发团队。深入了解客户需求和痛点，确保技术更新和产品升级能够真正满足市场需求。 建立客户反馈机制，及时响应客户的意见和建议。
所得税优惠的风险	公司系高新技术企业，根据国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的规定，高新技术企业可享受按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。 未来，若公司的高新技术资格到期后复审不通过，将无法继续享受 15% 企业所得税税率。若公司目前享受的税收优惠政策发生变化，或公司在税收优惠政策到期后不能被持续认定为税收优惠享受主体，将对公司经营业绩产生一定的不利影响。 应对措施：加强内部管理：企业应建立健全的财务管理制度，确保财务数据的准确性和完整性。同时，加强对税收政策的学习和理解，及时掌握最新的税收优惠政策。关注政策变化：税收政策是不断变化的，企业应密切关注政策变化，及时调整经营策略，确保享受税收优惠政策的合法性和合规性。合理规划业务：企业应根据自身的经营情况，合理规划业务，避免出现业务与税收优惠政策不匹配的情况。加强与税务机关的沟通：企业应

	加强与税务机关的沟通，及时了解税务机关的政策解读和执行标准，避免因政策理解不一致而导致的风险。
经营现金流风险	报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 357.54 万元，与净利润存在偏离。随着公司业务的不断拓展，公司经营活动现金流量净额可能持续与净利润存在偏离，由此可能增加公司的营运资金压力和资金运营风险，将对公司经营业绩和未来发展带来不利影响。 应对措施：优化现金预算管理：制定准确、详细的现金预算计划，涵盖采购、生产、销售等各个环节，预测现金流入和流出，以便提前规划资金安排。加强应收账款管理：建立严格的信用政策，及时催收账款，减少逾期未收款项。可以采用现金折扣等方式鼓励客户提前付款。优化库存管理：合理控制库存水平，避免库存积压占用过多资金。采用先进先出等库存管理方法，提高库存周转率。优化供应链管理：与供应商协商更有利的付款条款，延长付款周期，同时确保原材料供应的稳定性。加强现金流监测和分析：定期对现金流状况进行监测和分析，及时发现潜在的风险，并采取相应的调整措施。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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	450,000.00	421,553.00
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		
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		
接受担保	75,000,000	75,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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

担保方湖南熙和咨询管理有限责任公司与中国农业银行股份有限公司湘潭县支行于 2020 年 12 月 26 日签订的编号为 43100620200006622 的《最高额抵押合同》，以其所拥有的房地产（房产证号：湘（2019）湘潭县不动产权第 0009958 号、湘（2019）湘潭县不动产权第 0009956 号）作价 1867.00 万元设定抵押，为本公司和张毅与中国农业银行股份有限公司湘潭县支行签订的编号为 43010320200008114 的《抵押 e 贷借款合同》提供抵押担保，担保范围为 2020 年 12 月 25 日至 2025 年 12 月 24 日发生的债权，担保的债权最高余额为 1,400.00 万元，共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。截至 2024 年 6 月 30 日借款余额为 990.00 万元。

担保人张毅与湖南银行股份有限公司湘潭分行于 2024 年 03 月 11 日签订的编号为：湘银潭（湘潭县支）最保字（2024）年第（008）号的《最高额保证合同》，为本公司与湖南银行股份有限公司湘潭分行签订的编号为：湘银潭湘潭县支流资贷字（2024）年第（008）号的《流动资金借款合同》提供担保，担保范围为 2024 年 03 月 11 日至 2029 年 03 月 10 日发生的债权，担保的债权最高余额为 1,500.00 万元，所担保的主债权最高本金余额为 1,000.00 万元，截至 2024 年 6 月 30 日借款余额为 1,000.00 万元。共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。

担保人张毅与中国银行股份有限公司湘潭分行于 2023 年 11 月 18 日签订的编号为：湘中银企保字 2023-3826-1 号《最高额保证合同》，为本公司与中国银行股份有限公司湘潭分行签订的编号为：湘中银企借字 2023-3826-1 号的《流动资金借款合同》提供担保，担保范围为 2023 年 11 月 20 日至 2028 年 11 月 20 日发生的债权，所担保的主债权最高本金余额为 1,000.00 万元，截至 2024 年 6 月 30 日借款余额为 900.00 万元。共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。

担保人张毅与兴业银行股份有限公司湘潭分行于2023年08月10日签订的编号为：G001368212320230717003《最高额保证合同》，为本公司与兴业银行股份有限公司湘潭分行签订的编号为：G001368212320230717006的《流动资金借款合同》提供担保，担保范围为2023年08月10日至2024年05月28日发生的债权，所担保的主债权最高本金余额为3,600.00万元，截至2024年6月30日借款余额为1,000.00万元。共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2023年6月1日，金铠新材2023年第二次临时股东大会审议通过《关于实施员工股权激励计划的议案》和《关于增加公司注册资本的议案》等与公司员工持股相关的议案。本次员工持股情况具体详见2023年12月13日披露的《公开转让说明书》。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书 （2023年11月27日）	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2023年8月31日		正在履行中
公开转让说明书 （2023年11月27日）	董监高	同业竞争承诺	2023年8月31日		正在履行中
公开转让说明书 （2023年11月27日）	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2023年8月31日		正在履行中
公开转让说明书 （2023年11月27日）	董监高	关联交易承诺	2023年8月31日		正在履行中
公开转让说明书 （2023年11月27日）	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2023年8月31日		正在履行中
公开转让说明书 （2023年11月27日）	董监高	资金占用承诺	2023年8月31日		正在履行中
公开转让说明书 （2023年11月27日）	实际控制人或控股股东	其他承诺 （缴纳社	2023年8月31日		正在履行中

		保、公积金的承诺)			
公开转让说明书 (2023 年 11 月 27 日)	其他	其他承诺 (履行纳税义务的承 诺)	2023 年 8 月 31 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行承兑汇票	应收票据	质押	3,566,872.30	2.14%	开具应付票据所质押的票据
其他货币资金	货币资金	冻结	5,855,478.18	3.51%	应付票据保证金
总计	-	-	9,422,350.48	5.65%	-

资产权利受限事项对公司的影响

前两项为正常的票据业务,用于支付到期的应付票据,对公司经营没有影响,不存在损害公司和其他股东的利益的情形。截止 2024 年 6 月 30 日公司总体资产负债比率为 48.74%,处于合理区间。

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	11,269,511	43.93%	0	11,269,511	43.93%
	其中：控股股东、实际控制人	11,264,511	43.91%	0	11,264,511	43.91%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,386,668	56.07%	0	14,386,668	56.07%
	其中：控股股东、实际控制人	14,386,668	56.07%	5,000	14,381,668	56.05%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,656,179	—	0	25,656,179	—
普通股股东人数		12				

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	湖南熙和咨询管理有限责任公司	13,600,000	0	13,600,000	53.01%	9,066,667	4,533,333	0	0
2	湖南集多鑫企业管理合伙企业（有限合伙）	6,400,000	0	6,400,000	24.95%	4,266,667	2,133,333	0	0
3	庆元锂铠企业管理合伙企业（有限合伙）	2,466,900	0	2,466,900	9.62%	0	2,466,900	0	0

4	庆元锂果企业管理合伙企业（有限合伙）	1,604,279	0	1,604,279	6.25%	0	1,604,279	0	0
5	湖南天易鑫铠企业管理合伙企业（有限合伙）	1,580,000	0	1,580,000	6.16%	1,053,334	526,666	0	0
6	刁春华	2,500	0	2,500	0.01%	0	2,500	0	0
7	邱洪强	800	0	800	0.00%	0	800	0	0
8	何湘林	500	-202	702	0.00%	0	500	0	0
9	黄端虹	599	100	499	0.00%	0	499	0	0
10	张雯华	0	-299	299	0.00%	0	299	0	0
合计		25,655,578	-	25,655,979	100%	14,386,668	11,269,109	0	0

普通股前十名股东情况说明

√ 适用 □ 不适用

1、熙和咨询为实际控制人张毅、赵花夫妇持股 100%并担任执行董事、总经理的公司，集多鑫为张毅之子张更赤持股 32.72%并担任执行事务合伙人的企业，天易鑫铠为赵花持股 6.33%，张毅持股 3.80%并担任执行事务合伙人的企业，上述企业均受张毅、赵花、张更赤实际控制。 2、张新持有天易鑫铠 5.70%出资额，与张毅为堂兄弟关系。 3、张毅持有庆元锂铠 20.67%的出资额，张建成持有庆元锂铠 0.68%出资额，二者为堂兄弟关系，均为庆元锂铠有限合伙人。 4、庆元锂铠的执行事务合伙人杭州良渡孵创企业发展有限公司、有限合伙人陶炜同时为庆元锂果的有限合伙人，庆元锂果的有限合伙人赖利与陶炜为夫妻关系，其同时为杭州良渡孵创企业发展有限公司的控股股东和监事。 5、天易鑫铠有限合伙人贺辉华与集多鑫有限合伙人贺晓凡为父女关系。
--

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				
张毅	董事长	男	1973 年 3 月	2023 年 12 月 8 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%
赵花	董事	女	1979 年 3 月	2023 年 12 月 8 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%
吴晓青	董事、总经理	女	1968 年 7 月	2023 年 12 月 8 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%
刘明华	董事、副总经理	男	1965 年 11 月	2023 年 12 月 8 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%
贺辉华	董事、副总经理	男	1963 年 4 月	2023 年 12 月 8 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%
冯波	监事会主席	男	1981 年 6 月	2023 年 12 月 8 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%
章国良	监事	男	1966 年 9 月	2023 年 12 月 8 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%
张新	监事	男	1991 年 6 月	2023 年 12 月 8 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%
肖自秀	董事会秘书	女	1990 年 4 月	2023 年 12 月 6 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%
申君晖	财务总监	男	1976 年 1 月	2023 年 12 月 6 日	2026 年 12 月 7 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司董事长张毅与董事赵花为夫妻关系，与监事张新为堂兄弟关系，除此之外，公司董监高之间不存在其他关联关系。
- 2、公司董事长张毅、董事赵花持有控股股东熙和咨询 100%股权并担任其执行董事、总经理，张毅、赵花及张毅之子张更赤为公司共同实际控制人。除此之外，公司董监高与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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

(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
管理及行政人员	14	12
财务人员	7	7
采购人员	3	3
生产技术人员	92	93
研发人员	20	17
销售人员	9	11
员工总计	145	143

(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） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	7,031,049.33	5,137,477.33
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）	16,757,751.49	17,799,085.07
应收账款	六、（三）	24,881,705.44	24,637,609.91
应收款项融资	六、（四）	3,566,872.30	5,181,021.50
预付款项	六、（五）	1,925,818.31	1,074,381.32
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、（六）	1,657,163.87	600,297.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	18,430,692.73	11,771,527.92
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、（八）	4,307,231.69	2,897,270.11
流动资产合计		78,558,285.16	69,098,670.73
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（九）	75,876,039.37	75,821,177.05
在建工程	六、（十）	5,637,096.87	507,972.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十一）	3,951,063.05	3,988,080.38
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、（十二）	1,578,728.90	1,291,855.20
递延所得税资产	六、（十三）	892,862.01	892,862.01
其他非流动资产	六、（十四）	89,920.87	4,173,540.55
非流动资产合计		88,025,711.07	86,675,488.09
资产总计		166,583,996.23	155,774,158.82
流动负债：			
短期借款	六、（十六）	28,900,000.00	29,927,528.51
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）	13,911,834.62	7,279,240.68
应付账款	六、（十八）	3,830,657.17	9,174,037.36
预收款项		1,426,966.00	
合同负债	六、（十九）		9,868.14
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）	1,308,642.26	1,289,862.48
应交税费	六、（二十一）	476,883.97	1,033,985.15
其他应付款	六、（二十二）	2,742,142.08	2,691,932.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）		9,850.49
其他流动负债	六、（二十四）	7,352,614.60	9,233,567.46
流动负债合计		59,949,740.70	60,649,872.89
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	六、（二十五）	18,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十六）		58,969.67
递延收益	六、（二十七）	2,455,000.00	1,200,000.00
递延所得税负债		56,760.72	56,760.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,511,760.72	11,315,730.39
负债合计		80,461,501.42	71,965,603.28
所有者权益：			
股本	六、（二十八）	25,656,179.00	25,656,179.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十九）	23,569,560.46	22,809,693.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十）	3,654,393.68	3,654,393.68
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十一）	33,242,361.67	31,688,289.08
归属于母公司所有者权益合计		86,122,494.81	83,808,555.54
少数股东权益			
所有者权益合计		86,122,494.81	83,808,555.54
负债和所有者权益总计		166,583,996.23	155,774,158.82

法定代表人：张毅

主管会计工作负责人：申君晖

会计机构负责人：陈磊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,024,734.39	4,897,660.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		16,640,502.90	14,347,473.87

应收账款	十九、（一）	23,223,908.48	24,648,302.85
应收款项融资		3,566,872.30	5,111,351.50
预付款项		284,303.88	907,737.43
其他应收款	十九、（二）	45,859,300.84	28,516,990.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,770,314.99	10,103,026.71
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			1,975.64
流动资产合计		108,369,937.78	88,534,519.65
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、（三）	12,109,800.00	12,109,800.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		41,240,197.38	43,602,035.62
在建工程		1,011,274.16	362,124.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		142,063.05	140,080.38
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,062,160.57	1,291,855.20
递延所得税资产		564,398.16	564,398.16
其他非流动资产		89,920.87	376,465.73
非流动资产合计		56,219,814.19	58,446,759.15
资产总计		164,589,751.97	146,981,278.80
流动负债：			
短期借款		28,900,000.00	29,927,528.51
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,911,834.62	7,279,240.68
应付账款		3,642,291.82	2,735,175.30

预收款项			
合同负债			9,868.14
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,089,050.59	1,036,830.89
应交税费		-235,058.57	1,033,985.15
其他应付款		2,256,719.53	2,687,897.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			9,850.49
其他流动负债		7,352,614.60	6,076,956.26
流动负债合计		56,917,452.59	50,797,333.11
非流动负债：			
长期借款		18,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			58,969.67
递延收益		2,455,000.00	1,200,000.00
递延所得税负债		56,760.72	56,760.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,511,760.72	11,315,730.39
负债合计		77,429,213.31	62,113,063.50
所有者权益：			
股本		25,656,179.00	25,656,179.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,569,560.46	22,809,693.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,654,393.68	3,654,393.68
一般风险准备			
未分配利润		34,280,405.52	32,747,948.84
所有者权益合计		87,160,538.66	84,868,215.30
负债和所有者权益合计		164,589,751.97	146,981,278.80

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		39,913,444.79	42,764,597.66
其中：营业收入	六、（三十二）	39,913,444.79	42,764,597.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,598,441.02	35,974,544.95
其中：营业成本	六、（三十二）	26,869,020.77	28,310,966.54
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）	524,029.03	697,570.59
销售费用	六、（三十四）	1,500,269.22	1,312,009.08
管理费用	六、（三十五）	4,170,144.57	2,152,092.58
研发费用	六、（三十六）	4,515,671.88	2,548,632.50
财务费用	六、（三十七）	1,019,305.55	953,273.66
其中：利息费用	六、（三十七）	965,832.06	957,387.09
利息收入	六、（三十七）	6,302.49	7,350.74
加：其他收益	六、（三十八）	258,658.19	974,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）		-73,001.85
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）	六、（四十）	-61,756.26	348,755.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十一）		-461,814.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,511,905.70	7,578,492.18
加：营业外收入	六、（四十二）	1,280,006.39	139,797.30
减：营业外支出	六、（四十三）	850,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,941,912.09	7,718,289.48

减：所得税费用	六、（四十四）	387,839.50	984,597.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,554,072.59	6,733,691.82
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）		1,554,072.59	6,733,691.82
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）		1,554,072.59	6,733,691.82
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		1,554,072.59	6,733,691.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,554,072.59	6,733,691.82
（二）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）		0.06	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.27

法定代表人：张毅

主管会计工作负责人：申君晖

会计机构负责人：陈磊

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十九、(四)	38,619,846.40	42,764,597.66
减：营业成本	十九、(四)	26,528,927.03	28,310,966.54
税金及附加		446,866.13	697,570.59
销售费用		1,206,987.45	1,312,009.08
管理费用		3,583,985.58	2,069,208.93
研发费用		4,097,935.55	2,548,632.50
财务费用		1,016,898.12	954,013.30
其中：利息费用		965,832.06	957,387.09
利息收入		6,302.49	7,350.74
加：其他收益		258,658.19	974,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、(五)		-73,001.85
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）		23,385.46	348,755.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-461,814.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,020,290.19	7,660,636.19
加：营业外收入		750,005.99	139,797.30
减：营业外支出		850,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,920,296.18	7,800,433.49
减：所得税费用		387,839.50	984,597.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,532,456.68	6,815,835.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1, 532, 456. 68	6, 815, 835. 83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0. 06	0. 27
（二）稀释每股收益（元/股）		0. 06	0. 27

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		45, 416, 128. 71	34, 673, 029. 52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	2, 957, 887. 86	1, 655, 854. 71
经营活动现金流入小计		48, 374, 016. 57	36, 328, 884. 23
购买商品、接受劳务支付的现金		23, 859, 802. 97	20, 224, 661. 77
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		7, 742, 671. 22	7, 877, 582. 11

支付的各项税费		4,405,017.45	6,351,940.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	8,763,552.45	3,211,938.35
经营活动现金流出小计		44,771,044.09	37,666,122.50
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十六）	3,602,972.48	-1,337,238.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,716,039.91	10,814,872.81
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		7,716,039.91	10,814,872.81
投资活动产生的现金流量净额		-7,716,039.91	-10,814,872.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,418,534.00
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		18,000,000.00	43,452,947.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	54,871,481.00
偿还债务支付的现金		11,027,528.51	30,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		965,832.06	992,472.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		11,993,360.57	31,892,472.28
筹资活动产生的现金流量净额		6,006,639.43	22,979,008.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、（四十六）	1,893,572.00	10,826,897.64
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十六）	5,137,477.33	2,016,485.63
六、期末现金及现金等价物余额	六、（四十六）	7,031,049.33	12,843,383.27

法定代表人：张毅 主管会计工作负责人：申君晖 会计机构负责人：陈磊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		43,974,659.74	34,673,029.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,532,188.37	1,654,859.31
经营活动现金流入小计		46,506,848.11	36,327,888.83
购买商品、接受劳务支付的现金		17,179,267.88	20,202,911.77
支付给职工以及为职工支付的现金		6,277,913.01	7,830,524.21
支付的各项税费		4,300,137.82	6,351,837.77
支付其他与经营活动有关的现金		22,299,793.07	13,189,017.60
经营活动现金流出小计		50,057,111.78	47,574,291.35
经营活动产生的现金流量净额		-3,550,263.67	-11,246,402.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		343,805.00	3,173,552.81
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			200.00
投资活动现金流出小计		343,805.00	3,173,752.81
投资活动产生的现金流量净额		-343,805.00	-3,173,752.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,418,534.00
取得借款收到的现金		18,000,000.00	43,452,947.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	54,871,481.00
偿还债务支付的现金			30,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,027,528.51	992,472.28
支付其他与筹资活动有关的现金		951,329.09	
筹资活动现金流出小计		11,978,857.60	31,892,472.28
筹资活动产生的现金流量净额		6,021,142.40	22,979,008.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		2,127,073.73	8,558,853.39
加：期初现金及现金等价物余额		4,897,660.66	2,016,485.63
六、期末现金及现金等价物余额		7,024,734.39	10,575,339.02

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

湖南金铠新材料科技股份有限公司
2024 年半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、 公司的基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南金铠新材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“金铠新材”）成立于 2018 年 8 月 13 日，湘潭市市场监督管理局核发了统一社会信用代码为 91430300MA4PT7RW81

的营业执照。公司住所：湘潭县易俗河镇天易大道以南（湘潭柏屹自主创新园二期 9 栋）；公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；法定代表人：张毅；注册资本：人民币 2,565.6179 万元。

（二）公司所处行业、经营范围、主营业务

公司所处行业：耐火陶瓷制品及其他耐火材料制造。

公司经营范围：新型功能陶瓷材料及特种耐火制品的研发、生产、销售。

主营业务：新能源电池材料专用匣钵产品的研发、生产和销售。

（三）公司实际控制人

截至 2024 年 6 月 30 日，湖南熙和咨询管理有限责任公司持有本公司股本 1360 万股，占本公司股权比例 53.01%，为公司的控股股东。本公司的共同实际控制人为张毅、赵花、张更赤。

（四）财务报表报出

本公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2024 年 8 月 16 日。

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至少 12 个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	金额≥500,000.00 元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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

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

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

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

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，

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

2. 外币财务报表折算

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

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

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、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）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。

（十二）应收票据

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

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

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收票据—商业承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。

（十三）应收账款

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

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

考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收账款

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

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

确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析法组合	公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，对预期信用损失进行估计。
关联方组合	合并范围内关联方不计提坏账准备

（十四）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。

（十五）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、（十一）金融工具】进行处理。

（十六）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

（十七）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

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）的合同资产，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，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

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

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

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指公司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）该组一部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是公司能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在公司经营和编制财务报表时是能够与公司的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	3-5

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

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。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接材料、折旧及待摊费用、能源耗用、设计检测费、其他费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是指已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备形成一项新的产品或技术的基本条件。

（二十四）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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

（二十五）长期待摊费用

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

（二十六）合同负债

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

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

（二十八）预计负债

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

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

（二十九）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）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要为新能源电池材料专用匣钵产品销售。

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

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履

约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

根据合同约定将货物发货至客户指定地点，经客户签收后确认销售收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司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，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十一）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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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

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

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

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

（三十二）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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：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。

（三十三）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。

（三十四）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

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. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融

资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

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

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

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

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖南金铠新材料科技股份有限公司	15%
贵州鑫铠新材料科技有限公司	25%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 所得税优惠政策

(1) 高新技术企业适用税率

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

（2）高新技术企业未弥补亏损结转年限

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

（3）制造业研发费用加计扣除

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

（4）固定资产一次性扣除

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

（5）增值税加计抵减

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，该项会计政策变更对合并及公司期初财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年01月01日，期末指2024年06月30日，上年同期指2023年06月，本期指2024年06月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,645.10	15,955.10
银行存款	1,164,926.05	2,775,403.53
其他货币资金	5,855,478.18	2,346,118.70
合计	7,031,049.33	5,137,477.33

2. 期末抵押、质押、冻结等对使用有限制款项5,855,478.18元。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,757,751.49	17,799,085.07
合计	16,757,751.49	17,799,085.07

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,566,872.30
合计	3,566,872.30

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		8,311,257.50
合计		8,311,257.50

类别	期末余额				
	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	16,757,751.49	100.00			16,757,751.49
其中：					
银行承兑汇票	16,757,751.49	100.00			16,757,751.49
合计	16,757,751.49	100.00			16,757,751.49

4. 按坏账计提方法分类披露

接上表：

类别	期初余额				
	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	17,799,085.07	100.00			17,799,085.07
其中：					
银行承兑汇票	17,799,085.07	100.00			17,799,085.07
合计	17,799,085.07	100.00			17,799,085.07

5. 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	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	26,123,855.99	25,792,778.60
1-2 年（含 2 年）	38,148.10	116,273.06
2-3 年（含 3 年）	37,280.61	37,280.61
小计	26,199,284.70	25,946,332.27
减：坏账准备	1,317,579.26	1,308,722.36
合计	24,881,705.44	24,637,609.91

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	26,199,284.70	100.00	1,317,579.26	5.02	24,890,562.34
其中：账龄组合	26,199,284.70	100.00	1,317,579.26	5.02	24,890,562.34
合计	26,199,284.70	100	1,317,579.26	5.02	24,890,562.34

接上表：

类别	期初余额				
	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	25,946,332.27	100.00	1,308,722.36	5.04	24,637,609.91
其中：账龄组合	25,946,332.27	100.00	1,308,722.36	5.04	24,637,609.91
合计	25,946,332.27	100	1,308,722.36	5.04	24,637,609.91

按单项计提坏账准备：期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	26,123,855.99	1,306,308.33	5.00
1-2 年（含 2 年）	38,148.10	3,814.81	10.00
2-3 年（含 3 年）	37,280.61	7,456.12	20.00
合计	26,199,284.70	1,317,579.26	5.02

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	1,308,722.36	8,856.90				1,317,579.26
合计	1,308,722.36	8,856.90				1,317,579.26

4.报告期各期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
武汉容百锂电材料有限公司	5,949,779.50		5,949,779.50	22.78	297,488.98
贵州容百锂电材料有限公司	3,238,731.00		3,238,731.00	12.40	161,936.55
宜宾锂宝新材料有限公司	1,916,624.00		1,916,624.00	7.34	95,831.20
三明厦钨新能源材料有限公司	1,357,891.92		1,357,891.92	5.2	67,894.60
贵州振华义龙新材料有限公司	1,218,699.00		1,218,699.00	4.67	60,934.95
合计	13,681,725.42		13,681,725.42	52.37	684,086.27

7（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,566,872.30	5,181,021.50
合计	3,566,872.30	5,181,021.50

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	8,311,257.50	
合计	8,311,257.50	

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	3,566,872.30	100.00			3,566,872.30
其中：银行承兑汇票	3,566,872.30	100.00			3,566,872.30
合计	3,566,872.30	100			3,566,872.30

类别	期初余额				
	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	5,181,021.50	100.00			5,181,021.50
其中：					
银行承兑汇票	5,181,021.50	100.00			5,181,021.50
合计	5,181,021.50	100			5,181,021.50

5. 本期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	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,916,016.02	99.49%	1,064,579.03	99.09%
1-2 年（含 2 年）	8,913.04	0.46%	8,913.04	0.83%
2-3 年（含 3 年）	889.25	0.05%	889.25	0.08%
合计	1,925,818.31	100	1,074,381.32	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
佛山市南海区西樵创宏模具厂	607,272.00	31.53
佛山市固宏工业科技有限公司	503,255.00	26.13
淄博澳亨液压机械有限公司	240,000.00	12.46
中铝新材料有限公司	179,690.00	9.33
山东鲁驰新材料有限公司	172,600.00	8.96
合计	1,702,817.00	88.42

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,657,163.87	600,297.57
合计	1,657,163.87	600,297.57

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,671,794.83	524,587.68
1-2 年（含 2 年）	65,435.53	95,708.52
2-3 年（含 3 年）	12,583.50	19,752.00
小计	1,749,813.86	640,048.20
减：坏账准备	92,649.99	39,750.63
合计	1,657,163.87	600,297.57

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	274,426.00	134,056.87
经营业务往来款	1,325,387.86	395,991.33
保证金	150,000.00	110,000.00
小计	1,749,813.86	640,048.20
减：坏账准备	92,649.99	39,750.63
合计	1,657,163.87	600,297.57

类别	期末余额				
	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	1,749,813.86	100.00	92,649.99	5.29	1,657,163.87
其中：账龄组合	1,749,813.86	100.00	92,649.99	5.29	1,657,163.87
合计	1,749,813.86	100.00	92,649.99	5.29	1,657,163.87

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				
	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	640,048.20	100.00	39,750.63	6.21	600,297.57
其中：账龄组合	640,048.20	100.00	39,750.63	6.21	600,297.57
合计	640,048.20	100	39,750.63	6.21	600,297.57

按单项计提坏账准备：期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	39,750.63			39,750.63
2023 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	52,899.36			52,899.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	92,649.99			92,649.99

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	39,750.63	52,899.36				92,649.99
合计	39,750.63	52,899.36				92,649.99

（6）本期无实际核销的其他应收款。

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
湘潭县人力资源和社会保障局	1,030,000.00	60.23	往来款	1 年以内	51,500.00
厦门厦钨新能源材料有限公司	100,000.00	5.85	保证金	1 年以内	5,000.00
陈康进	74,553.95	4.36	备用金	1 年以内	3,727.70
张新	62,767.00	3.67	备用金	1 年以内	3,138.85
宜宾锂宝新材料有限公司	50,000.00	2.92	保证金	1 年以内	2,500.00
合计	1,317,3201.95	77.03			65,866.05

湘潭县人力资源和社会保障局款项主要为待收垫付的工伤保险工亡赔付款

（8）无因资金集中管理而列报于其他应收款。

（七）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值
原材料	10,528,042.86	1,150,272.15	9,377,770.71	9,303,698.11	1,150,272.15	8,153,425.96
在产品	1,303,864.85		1,329,304.85	1,329,304.85		1,329,304.85
库存商品	7,758,110.66	9,053.49	7,749,057.17	2,297,850.60	9,053.49	2,288,797.11
发出商品						
合计	19,590,018.37	1,159,325.64	18,430,692.93	12,930,853.56	223,449.40	11,771,527.92

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,150,272.15					1,150,272.15
库存商品	9,053.49					9,053.49
合计	1,159,325.64					1,159,325.64

本期转回或转销存货跌价准备的原因：期初计提跌价产品本期对外销售。

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	3,828,145.83	2,895,739.52
预缴个人所得税	2,202.89	1,530.59
合计	3,830,348.72	2,897,270.11

（九）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	75,876,039.37	75,821,177.05
固定资产清理		
合计	75,876,039.37	75,821,177.05

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	53,823,736.85	29,771,015.02	1,272,492.14	748,859.36	85,616,103.37
2. 本期增加金额		1,679,665.65	5,332.74	407,810.54	2,092,808.93
（1）购置		1,679,665.65	5,332.74	407,810.54	2,092,808.93
（2）在建工程转入					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	53,823,736.85	31,450,680.67	1,277,824.88	1,156,669.90	87,708,912.30
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,753,513.03	5,534,581.93	1,034,475.22	472,356.14	9,794,926.32
2. 本期增加金额	595,587.40	1,330,897.59	33,340.23	78,121.39	2,037,946.61
计提	595,587.40	1,330,897.59	33,340.23	78,121.39	2,037,946.61
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,349,100.43	6,865,479.52	1,067,815.45	550,477.53	11,832,872.93
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	50,474,636.42	24,585,201.15	210,009.43	606,192.37	75,876,039.37
2. 期初账面价值	51,070,223.82	24,236,433.09	238,016.92	276,503.22	75,821,177.05

（2）无暂时闲置固定资产。

（3）无通过经营租赁租出的固定资产。

（十）在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,637,096.87	507,972.90
合计	5,637,096.87	507,972.90

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	4,060,030.89		4,060,030.89	145,848.84		145,848.84
厂房基建	646,145.80		646,145.80			
立刚玉质高温梭式	930,920.18		930,920.18	362,124.06		362,124.06
合计	5,637,096.87		5,637,096.87	507,972.90		507,972.90

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入	本期其他	期末余额
厂房基建			646,145.80			646,145.80
立刚玉质高温梭式	973,451.33	362,124.0	568,796.12			930,920.18
待安装设备	8,805,309.7	145,848.8	4,060,030.8			4,060,030.8
合计	9,778,761.0	507,972.9	6,021,466.4			5,637,096.8

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
	安装中				自有资金
95.4%	安装中				自有资金
54.54%	安装中				自有资金
					自有资金

（3）本期无计提在建工程减值准备情况。

（十一）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,900,000.00	173,776.01	4,073,776.01
2. 本期增加金额		20,377.35	20,377.35
购置		20,377.35	20,377.35
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,900,000.00	194,153.36	4,094,153.36
二、累计摊销			
1. 期初余额	52,000.00	33,695.63	85,695.63
2. 本期增加金额	39,000.00	18,394.68	73,550.80
计提	39,000.00	18,394.68	73,550.80
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	91,000.00	52,090.31	143,090.31
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,809,000.00	142,063.05	3,951,063.05
2. 期初账面价值			

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3. 本期无需要进行减值测试的无形资产。

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具	1,097,552.32	737,188.95	378,282.92		1,456,458.35
坯车	1,710.95		1,710.95		0.00
装修费	192,591.93		70,321.38		122,270.55
合计	1,291,855.20	737,188.95	450,315.25		1,578,728.90

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	952,902.13	142,935.32	1,309,741.44	327,435.36
坏账准备	1,317,579.26	197,636.89	1,348,472.99	202,682.35
存货跌价准备	1,159,325.64	173,898.85	1,159,325.64	173,898.85
递延收益	2,455,000.00	368,250.00	1,200,000.00	180,000.00
预计负债			58,969.67	8,845.45
合计	5,884,807.03	685,084.17	5,076,509.74	892,862.01

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新技术企业购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除	373,801.90	56,070.23	378,404.80	56,760.72
合计	373,801.90	56,070.23	378,404.80	56,760.72

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

无。

（十四）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	89,920.87		89,920.87	4,173,540.55		4,173,540.55
合计	89,920.87		89,920.87	4,173,540.55		4,173,540.55

（十五）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,855,478.18	5,855,478.18	冻结	票据保证金
应收票据	3,566,872.30	3,566,872.30	质押	质押票据
合计	9,422,350.48	9,422,350.48		

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	31,072,412.90	28,329,203.46	抵押	抵押借款
合计	31,072,412.90	28,329,203.46		

（十六）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	9,909,989.83	9,909,989.83
保证借款	18,990,010.17	20,017,538.68
质押借款		
合计	28,900,00.00	29,927,528.51

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

（十七）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	13,911,834.62	7,279,240.68
合计	13,911,834.62	7,279,240.68

本期末无已到期未支付的应付票据。

（十八）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,498,995.12	1,498,995.12
应付设备款	159,850.00	1,374,346.41
应付工程款	2,123,212.08	5,740,420.05
应付运输费	48,599.97	560,275.78
合计	3,830,657.17	9,174,037.36

2. 无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

（十九）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	-	9,868.14
合计	-	<u>9,868.14</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

（二十）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,258,330.62	7,066,999.55	7,075,157.67	1,257,158.53
二、离职后福利中-设定提存计划负债	31,531.86	562,848.78	535,910.88	51,483.73
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,289,862.48	7,629,848.33	7,611,068.55	1,308,642.26

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,125,111.55	6,187,165.08	6,196,140.12	1,116,136.51
二、职工福利费		474,285.51	474,285.51	
三、社会保险费	6,986.03	343,750.49	342,014.00	8,722.52
其中：医疗保险费	6,277.36	304,974.53	307,231.64	4,020.25
工伤保险费	708.67	38,775.96	34,782.36	4,702.27
生育保险费				0.00
四、住房公积金		9,500.00	9,500.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	126,233.04	52,298.49	46,232.03	132,299.50
六、短期带薪缺勤				0.00
七、短期利润分享计划				0.00
八、其他短期薪酬				0.00
合计	1,258,330.62	7,066,999.57	7,068,171.66	1,257,158.53

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	30,391.56	539,502.69	520,588.42	49,305.83
2. 失业保险费	1,140.30	23,346.07	22,308.47	2,177.90
3. 企业年金缴费				
合计	31,531.86	562,848.76	542,896.89	51,483.73

（二十一）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	-305,177.75	338,844.85
2. 增值税	742,247.43	624,535.66
3. 城市维护建设税	10,041.82	18,295.50
4. 教育费附加及地方教育附加	10,038.04	18,291.70
5. 代扣代缴个人所得税	1,856.15	4,234.00
6. 其他	17,878.28	29,783.44
合计	476,883.97	1,033,985.15

（二十二）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,742,142.08	2,691,932.62
合计	2,742,142.08	2,691,932.62

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,826,142.08	1,775,932.62
保证金	916,000.00	916,000.00
合计	2,742,142.08	2,691,932.62

（2）期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十三）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	-	9,850.49
合计	-	9,850.49

（二十四）其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的应收票据	7,352,614.60	9,232,284.60
预收货款中销项税		1,282.86
合计	7,352,614.60	9,233,567.46

（二十五）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	18,000,000.00	10,000,000.00	4.1%
合计	18,000,000.00	10,000,000.00	

（二十六）预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证		58,969.67	质量保证
合计		58,969.67	

（二十七）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,200,000.00	1,400,000.00	145,000.00	2,455,000.00	收到政府补助款
合计	1,200,000.00	1,400,000.00	145,000.00	2,455,000.00	

（二十八）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份							
二、无限售条件流通股份	25,656,179.00						25,656,179.00
1. 人民币普通股	25,656,179.00						25,656,179.00
股份合计	25,656,179.00						25,656,179.00

二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	21,923,093.78			21,923,093.78
其他资本公积	886,600.00	759,866.68		1,645,866.68
合计	22,809,693.78	759,866.68		23,568,960.46

注 2:

本期资本公积-其他资本公积增加 759,866.68 元系本年实施股权激励形成的股份支付费用 886,600.00 元计入资本公积。

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,654,393.68			3,654,393.68
合计	3,654,393.68			3,654,393.68

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上年期末金额
调整前上期期末未分配利润	31,688,289.08	21,772,532.22
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	31,688,289.08	21,772,532.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,554,072.59	11,135,247.60
减：提取法定盈余公积		1,219,490.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	33,242,361.67	31,688,289.08

(三十二) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,873,572.23	26,869,020.77	42,739,575.54	28,310,966.54
其他业务	39,872.56		25,022.12	
合计	39,913,444.79	26,869,020.77	42,764,597.66	28,310,966.54

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
三元锂匣钵	31,167,825.06	20,695,852.04
钴酸锂匣钵	5,765,136.97	3,946,720.18
锰酸锂匣钵	2,295,580.69	1,903,101.05
钠离子匣钵	258,493.59	125,775.41
脱蜡匣钵	386,535.92	197,572.10
其他	39,872.56	
按经营地区分类		
境内	39,913,444.79	26,869,020.77
合计	39,913,444.79	26,869,020.77

3. 履约义务的说明

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

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为0元。

5. 本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

（三十三）税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	103,792.28	173,316.12
教育费附加及地方教育附加	103,792.29	173,316.12
房产税	195,016.46	149,147.58
残疾人就业保障金		65,156.32
土地使用税	80,335.30	58,346.70
印花税	37,248.59	52,185.96
水利建设基金	3,844.11	26,101.79
其他		
合计	524,029.03	697,570.59

（三十四）销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	632,290.47	784,683.43
会务招待费	392,310.08	383,756.80
售后服务费		
差旅费	107,908.14	72,089.42
股份支付费用	221,400.00	
办公费	23,580.85	13,016.10
样品费		
折旧摊销	4,888.54	4,823.64
其他	117,891.14	53,639.69
合计	1,500,269.22	1,312,009.08

（三十五）管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,685,688.58	986,911.76
中介咨询费	1,091,844.90	626,979.33
会务招待费	234,255.65	131,241.90
股份支付费用	408,850.02	
折旧摊销	192,959.25	131,338.11
差旅费	128,385.24	70,360.39
办公费	142,320.66	29,230.55
水电费	63,332.69	43,214.26
其他	222,507.58	132,816.28
<u>合计</u>	4,170,144.57	2,152,092.58

（三十六）研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	963,121.07	914,627.66
直接材料	2,070,187.46	718,108.80
折旧摊销	285,722.71	215,578.62
能源耗用	498,644.12	144,642.67
设计检测费	66,245.29	214,588.88
股份支付费用	55,325.01	
其他	576,426.22	341,085.87
合计	4,515,671.88	2,548,632.50

（三十七）财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	1,023,200.61	949,770.45
减：利息收入	-6,302.49	-8,090.38
银行手续费	2407.43	3,108.31
合计	1,019,305.55	953,273.66

（三十八）其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助（与资产相关）	145,000.00	75,000.00
政府补助（与收益相关）		897,951.28
个人所得税手续费返还	4,627.29	1,548.72
增值税加计抵减	109,030.90	
合计	258,658.19	974,500.00

（三十九）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
已终止确认的票据贴现息	-115,872.65	-121,029.33
合计	-115,872.65	-121,029.33

（四十）信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-52,899.36	372,572.87
其他应收款坏账损失	-8,856.90	-23,817.50
合计	-61,756.26	348,755.37

（四十一）资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
一、存货跌价损失	0	-461,814.05
合计	<u>0</u>	-461,814.05

（四十二）营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助	1,280,000.00	100,000.00	1,280,000.00
其他	6.39	39,797.30	6.39
合计	1,280,006.39	139,797.30	1,280,006.39

（四十三）营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金			
其他	850,000.00		850,000.00
合计	850,000.00		850,000.00

（四十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	387,839.50	984,597.66
递延所得税费用		
合计	387,839.50	984,597.66

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,941,912.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	291,286.81
子公司适用不同税率的影响	10,675.76
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	127,500.00
研发支出加计扣除的影响	-677,350.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用合计	-247,888.21

（四十五）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助款	1,404,627.29	1,012,000.00
利息收入	6,302.49	7,350.74
往来款项及其他	1,546,958.08	636,503.97
合计	2,957,887.86	1,655,854.71

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
期间费用	4,780,055.74	2,696,440.59
税收滞纳金		
银行手续费	5,392.67	3,108.31
往来款及其他	468,744.56	512,389.45
受限的货币资金	3,509,359.48	
合计	8,763,552.45	3,211,938.35

（3）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
购买固定资产等长期资产	7,716,039.91	10,814,872.81
合计	7,716,039.91	10,814,872.81

（4）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

（四十六）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	1,554,072.59
加：资产减值准备	
信用减值损失	61,756.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,037,946.61
使用权资产摊销	
无形资产摊销	57,394.68
长期待摊费用摊销	450,315.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	965,832.06
投资损失（收益以“－”号填列）	-258,658.19
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）	-6,659,164.81
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,503,083.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,228,067.81
其他	634,797.75
经营活动产生的现金流量净额	3,575,443.97
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
三、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	7,031,049.33
减：现金的期初余额	5,137,477.33
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	1,893,572.00

注：其他是指本期股份支付费用。

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,175,571.15	2,791,358.63
其中：库存现金	10,645.10	15,955.10
可随时用于支付的银行存款	1,164,926.05	2,775,403.53
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,175,571.15	2,791,358.63

5. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	5,855,478.18	2,346,118.70
合计	5,855,478.18	2,346,118.70

（四十七）外币货币性项目

无。

（四十八）租赁

1. 作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为40,095.00元。

（3）售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额40,095.00元。

2. 作为出租人

无。

（四十九）其他

无。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	963,121.07	914,627.66
直接材料	2,070,187.46	718,108.80
折旧摊销	285,722.71	215,578.62
能源耗用	498,644.12	144,642.67
设计检测费	66,245.29	214,588.88
股份支付费用	55,325.01	
其他	576,426.22	341,085.87
合计	4,515,671.88	2,548,632.50
其中：费用化研发支出	4,515,671.88	2,548,632.50
资本化研发支出		
合计	4,515,671.88	2,548,632.50

（二）本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

贵州鑫铠新材料科技有限公司于 2023 年 1 月 13 日由金铠新材设立而纳入合并范围。

（六）其他

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
贵州鑫铠新材料 科技有限公司	贵州黔东南州	1, 200. 00	贵州黔东南 州	新能源电池匣钵生产 与销售	100. 00		设立

2. 重要非全资子公司

无。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

4. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	1,200,000.00	1,400,000.00		145,000.00		2,455,000.00	与资产相关
合计	1,200,000.00	1,400,000.00		145,000.00		2,455,000.00	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额
收到金融办付资本市场奖补资金第三方平台其他收入	500,000.00
收到支持产业发展资金	250,000.00
收到政府投资到位土地款补助	530,000.00
合计	750,000.00

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括货币资金、交易性金融资产、应收款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三相关项目。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024年6月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	7,031,049.33			7,031,049.33
应收票据	16,757,751.49			16,757,751.49
应收账款	24,881,705.44			24,881,705.44
应收款项融资			3,566,872.30	3,566,872.30
其他应收款	1,657,163.87			1,657,163.87
合计	50,327,670.13		3,566,872.30	53,894,542.43

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024年6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	28,900,000.00	28,900,000.00	28,900,000.00
应付票据	13,911,834.62	13,911,834.62	13,911,834.62
应付账款	3,830,657.17	3,830,657.17	3,830,657.17
其他应付款	2,742,142.08	2,742,142.08	2,742,142.08
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	7,352,614.60	7,352,614.60	7,352,614.60
长期借款	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
合计		74,737,248.47	74,737,248.47

2. 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。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本发生不提供信用交易条件。

(1) 信用风险显著增加判断标准：

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

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

以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义：

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
 - ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
 - ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
 - ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

前瞻性信息

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

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

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

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

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

3. 流动性风险

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	28,900,000.00				28,900,000.00
应付票据	13,911,834.62				13,911,834.62
应付账款	3,706,367.85	56,789.32	67,500.00		3,830,657.17
其他应付款	2,740,142.08			2,000.00	2,742,142.08
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	7,352,614.60				7,352,614.60
长期借款	18,000,000.00				18,000,000.00
合计	74,610,959.15	56,789.32	67,500.00	2,000.00	74,737,248.47

4. 市场风险

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

（1）利率风险

本公司报告期内有短期借款，报告期内的借款均为固定利率借款，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

（2）汇率风险

无。

（3）权益工具投资价格风险

无。

（二）套期

无。

（三）金融资产转移

无。

十二、资本管理

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

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

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

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	74,737,248.47	68,314,874.26
减：金融资产	53,894,542.43	53,355,491.38
净负债小计	20,842,706.04	14,959,382.88
资本	86,122,494.81	83,808,555.54
净负债和资本合计	106,965,200.85	98,767,938.42
杠杆比率	19.49%	15.15%

十三、公允价值的披露

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

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		3,566,872.30		3,566,872.30

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

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

无。

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

无。

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

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	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（%）
湖南熙和咨询管理有限责任公司	湖南省湘潭县	社会经济咨询	200.00	53.01	53.01

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）、1. 本公司的构成”。

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

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湘潭县易俗河镇廖师傅餐馆	采购员工餐		243,658.00
湘潭县易俗河镇凯旋漫生活餐厅	采购员工餐	14,242.00	50,960.00
湘潭县易俗河镇丽枫酒店	采购员工餐	298,313.00	
湘潭县易俗河镇凯旋漫生活餐厅	商务接待	44,177.00	159,892.20
湘潭县易俗河镇丽枫酒店	商务接待	93,233.25	26,336.00
湘潭县易俗河镇阳光量贩歌城	商务接待	308.00	403.00
合计		421,553.00	507,585.20

（2）出售商品/提供劳务情况表

本期无向关联方出售商品/提供劳务情况。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

本期无关联租赁情况

4. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

本公司本期无本公司作为担保方的关联担保情况。

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南熙和咨询管理有限责任公司、张毅、赵花	14,000,000.00	2020 年 12 月 25 日	2025 年 12 月 24 日	否
张毅、赵花	15,000,000.00	2024 年 03 月 25 日	2025 年 03 月 34 日	否
张毅、赵花	10,000,000.00	2023 年 11 月 20 日	2028 年 11 月 20 日	否
张毅、赵花	36,000,000.00	2023 年 08 月 10 日	2024 年 05 月 28 日	否

关联担保情况说明：

担保方湖南熙和咨询管理有限责任公司与中国农业银行股份有限公司湘潭县支行于 2020 年 12 月 26 日签订的编号为 43100620200006622 的《最高额抵押合同》，以其所拥有的房地产

（房产证号：湘（2019）湘潭县不动产权第 0009958 号、湘（2019）湘潭县不动产权第 0009956 号）作价 1867.00 万元设定抵押，为本公司和张毅与中国农业银行股份有限公司湘潭县支行签订的编号为 43010320200008114 的《抵押 e 贷借款合同》提供抵押担保，担保范围为 2020 年 12 月 25 日至 2025 年 12 月 24 日发生的债权，担保的债权最高余额为 1,400.00 万元，共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。截至 2024 年 6 月 30 日借款余额为 990.00 万元。

担保人张毅与湖南银行股份有限公司湘潭分行于 2024 年 03 月 11 日签订的编号为：湘银潭（湘潭县支）最保字（2024）年第（008）号的《最高额保证合同》，为本公司与湖南银行股份有限公司湘潭分行签订的编号为：湘银潭湘潭县支流资贷字（2024）年第（008）号的《流动资金借款合同》提供担保，担保范围为 2024 年 03 月 11 日至 2029 年 03 月 10 日发生的债权，担保的债权最高余额为 1,500.00 万元，所担保的主债权最高本金余额为 1,000.00 万元，截至 2024 年 6 月 30 日借款余额为 1,000.00 万元。共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。

担保人张毅与中国银行股份有限公司湘潭分行于 2023 年 11 月 18 日签订的编号为：湘中银企保字 2023-3826-1 号《最高额保证合同》，为本公司与中国银行股份有限公司湘潭分行签订的编号为：湘中银企借字 2023-3826-1 号的《流动资金借款合同》提供担保，担保范围为 2023 年 11 月 20 日至 2028 年 11 月 20 日发生的债权，所担保的主债权最高本金余额为 1,000.00 万元，截至 2024 年 6 月 30 日借款余额为 900.00 万元。共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。

担保人张毅与兴业银行股份有限公司湘潭分行于 2023 年 08 月 10 日签订的编号为：G001368212320230717003《最高额保证合同》，为本公司与兴业银行股份有限公司湘潭分行签订的编号为：G001368212320230717006 的《流动资金借款合同》提供担保，担保范围为 2023 年 08 月 10 日至 2024 年 05 月 28 日发生的债权，所担保的主债权最高本金余额为 3,600.00 万元，截至 2024 年 6 月 30 日借款余额为 1,000.00 万元。共同借款人张毅及其配偶赵花对该债务共同承担连带清偿责任。

5. 关联方资金拆借

无

6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

7. 其他关联交易

无。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	冯波	10,609.80	1,060.98	10,609.80	1,060.98
其他应收款	刘明华				
其他应收款	张新	62,767.00	3,138.35	4,649.00	232.45
合计		73,376.80	4,199.33	15,258.80	1,293.43

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	张更赤	2,201.01	2,201.01
其他应付款	肖自秀	0	62,414.41
其他应付款	湘潭县易俗河镇丽枫酒店	0	32,127.98
其他应付款	刘明华	0	6,601.00
其他应付款	张毅		
其他应付款	湘潭县易俗河镇廖师傅餐馆		
合计		2,201.01	103,344.40

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中高层管理人员、核心员工	-	-	-	-	-	-	-	-
合计								

期末无发行在外的股票期权或其他权益工具。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	相近时间内股东增资价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	公允价值以 2023 年 5 月 31 日经评估的平均股价 7.36 元/股，与 2023 年 8 月 28 日新股东增资价格 7.48 元/股孰高确定
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，公司根据最新可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行预计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	760,600.00

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	428,100.00	-
研发人员	110,650.00	-
销售人员	221400.00	-
合计	760,600.00	-

十六、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

十八、其他重要事项

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	24,378,798.43	25,803,471.54
1-2 年（含 2 年）	38,148.10	116,273.06
2-3 年（含 3 年）	37,280.61	37,280.61
小计	24,454,227.14	25,957,025.21
减：坏账准备	1,230,318.66	1,308,722.36
合计	23,223,908.48	24,648,302.85

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	24,454,227.14	100.00	1,230,318.66	5.03	23,223,908.48
其中：账龄组合	24,454,227.14	99.96	1,230,318.66	5.03	23,223,908.48
关联方组合					
合计	24,454,227.14	100	1,230,318.66	5.03	23,223,908.48

接上表：

类别	期初余额				
	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	25,957,025.21	100.00	1,308,722.36	5.04	24,648,302.85
其中：账龄组合	25,946,332.27	99.96	1,308,722.36	5.04	24,637,609.91
关联方组合	10,692.94	0.04			10,692.94
合计	25,957,025.21	100	1,308,722.36	5.04	24,648,302.85

按单项计提坏账准备：期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	24,378,798.43	1,219,047.73	5.00
1-2 年（含 2 年）	38,148.10	3,814.81	10.00
2-3 年（含 3 年）	37,280.61	7,456.12	20.00
合计	24,454,227.14	1,230,318.66	5.03

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）			
合计			

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,308,722.36		-78,403.70			1,230,318.66
合计	1,308,722.36		-78,403.70			1,230,318.66

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
武汉容百锂电材料有限公司	5,949,779.50		5,949,779.50	23.90	297,488.98
贵州容百锂电材料有限公司	3,238,731.00		3,238,731.00	13.01	161,936.55
宜宾锂宝新材料有限公司	1,916,624.00		1,916,624.00	7.70	95,831.20
三明厦钨新能源材料有限公司	1,357,891.92		1,357,891.92	5.46	67,894.60
贵州振华义龙新材料有限公司	1,218,699.00		1,218,699.00	4.90	60,934.95
合计	13,681,725.42		13,681,725.42	54.97	684,086.27

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	45,859,300.84	28,516,990.99
合计	45,859,300.84	28,516,990.99

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	45,871,936.73	28,437,167.15
1-2 年（含 2 年）	65,435.53	95,708.52
2-3 年（含 3 年）	12,583.50	19,752.00
小计	45,949,955.76	28,552,627.67
减：坏账准备	90,654.92	35,636.68
合计	45,859,300.84	28,516,990.99

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	238,638.45	112,369.87
经营业务往来款	45,561,317.31	28,330,257.80
保证金	150,000.00	110,000.00
小计	45,949,955.76	28,552,627.67
减：坏账准备	90,654.92	35,636.68
合计	45,859,300.84	28,516,990.99

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	45,949,955.76	100.00	90,654.92	0.20	28,516,990.99
其中：账龄组合	1,709,912.36	3.72	90,654.92	5.30	1,619,257.44
关联方组合	44,240,043.40	96.28			44,240,043.40
合计	45,949,955.76	100	90,654.92	0.20	28,516,990.99

接上表：

类别	期初余额				
	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	28,552,627.67	100.00	35,636.68	0.12	28,516,990.99
其中：账龄组合	557,769.20	1.95	35,636.68	6.39	522,132.52
关联方组合	27,994,858.47	98.05			27,994,858.47
合计	28,552,627.67	100.00	35,636.68	0.12	28,516,990.99

按单项计提坏账准备：期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,631,893.33	81,594.67	5.00
1-2 年（含 2 年）	65,435.53	6,543.55	10.00
2-3 年（含 3 年）	12,583.50	2,516.70	20.00
合计	1,709,912.36	90,654.92	5.30

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	44,240,043.40		
合计	44,240,043.40		

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	35,636.68			35,636.68
2024 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	55,018.24			55,018.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	90,654.92			90,654.92

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	35,636.68	52,899.36				88,536.04
合计	35,636.68	52,899.36				88,536.04

（6）本期无实际核销的其他应收款。

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
湘潭县人力资源和社会保障局	1,030,000.00	60.23	往来款	1 年以内	51,500.00
厦门厦钨新能源材料有限公司	100,000.00	5.85	保证金	1 年以内	5,000.00
陈康进	74,553.95	4.36	备用金	1 年以内	3,727.70
张新	62,767.00	3.67	备用金	1 年以内	3,138.85
宜宾锂宝新材料有限公司	50,000.00	2.92	保证金	1 年以内	2,500.00
合计	1,317,3201.95	77.03			65,866.55

湘潭县人力资源和社会保障局款项主要为待收垫付的工伤保险工亡赔付款

（8）无因资金集中管理而列报于其他应收款。

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,109,800.00		12,109,800.00	12,109,800.00		12,109,800.00
合计	12,109,800.00		12,109,800.00	12,109,800.00		12,109,800.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵州鑫铠新材料科技有限公司		12,109,800.00		12,109,800.00		
合计		12,109,800.00		12,109,800.00		

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,579,973.84	26,528,927.03	42,739,575.54	28,310,966.54
其他业务	39,872.56		25022.12	
合计	38,619,846.40	26,528,927.03	42,764,597.66	28,310,966.54

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
三元锂匣钵	31,167,825.06	23,449,079.48
钴酸锂匣钵	5,765,136.97	3,769,564.58
锰酸锂匣钵	1,001,982.30	768,879.89
钠离子匣钵	258,493.59	125,812.39
脱蜡匣钵	386,535.92	197,630.20
其他	39,872.56	
按经营地区分类：		
境内	38,619,846.40	28,310,966.54
合计	38,619,846.40	28,310,966.54

3. 履约义务的说明

本公司主要产品为新能源电池材料专用匣钵，履约义务为根据合同约定将货物发货至客户指定地点，

经客户签收后确认销售收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为4,174,891.36元，已于2024年1-3月确认收入。

5. 本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
已终止确认的票据贴现息	-101,084.58	-121,029.33
合计	-101,084.58	-121,029.33

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	700,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-705,000.00	
减：所得税影响金额	-750.00	
合计	4,250.00	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.84%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.37%	0.06	0.06

湖南金铠新材料科技股份有限公司

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
收到金融办付资本市场奖补资金	500,000
收到支持产业发展资金	200,000
收到 2023 年第五批湖南省先进制造业高地建设专项资金分期摊销	70,000
2024 年 1-4 月递延收益摊销调整（按 21 年 12 月转固的推板窑及烘房折旧期限 10 年摊销，从 2022 年 1 月开始摊销，22 年摊销 12 期，23 年摊销 5 期）	75,000
贵州投资到位购地补助款	530,000
工亡赔款	-850,000
非经常性损益合计	525,000
减：所得税影响数	131,750
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	393,250

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

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