金鑫新材

NEEQ: 872244

湖南金鑫新材料股份有限公司

(Hunan Jinxin New Materials Co.,Ltd)

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、公司负责人高招辉、主管会计工作负责人赵庆丰及会计机构负责人（会计主管人员）赵庆丰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、湖南楚才会计师事务所（普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 19
第四节 股份变动、融资和利润分配.....23
第五节 行业信息 27
第六节 公司治理 28
第七节 财务会计报告.....32
附件 会计信息调整及差异情况.....112

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司，本公司，金鑫新材，金鑫新材料公司	指	湖南金鑫新材料股份有限公司
金鑫有限	指	湖南金鑫新材料有限公司（公司前身）
世纪垠天，子公司	指	湖南世纪垠天新材料有限责任公司
股东大会	指	湖南金鑫新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南金鑫新材料股份有限公司董事会
监事会	指	湖南金鑫新材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
公司章程	指	湖南金鑫新材料股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
股转系统,股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
紫薇实业	指	安化县紫薇实业有限公司（原名安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司）
智界咨询	指	湖南智界企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
甲骨文叁号	指	湖南甲骨文投资管理有限公司－甲骨文优选叁号私募证券投资基金
元，万元	指	人民币元，人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南金鑫新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Jinxin New Materials Co.,Ltd		
法定代表人	高招辉	成立时间	2004 年 7 月 14 日
控股股东	控股股东为高招辉、高曙光、高建党	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为高招辉、高曙光、高建党，一致行动人为高招辉、高曙光、高建党
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工处理（C421）-金属废料和碎屑加工处理（C4210）		
主要产品与服务项目	氯化钴、硫酸钴、磷酸锂、硫酸镍、偏钨酸铵、仲钨酸铵等		
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	金鑫新材	证券代码	872244
挂牌时间	2017 年 10 月 11 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	□集合竞价交易 √做市交易	普通股总股本（股）	102,156,800
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵庆丰	联系地址	湖南省安化县高明循环经济工业园
电话	0737-7412127	电子邮箱	hnjxxcl@163.com
传真	0737-7412903		
公司办公地址	湖南省安化县高明循环经济工业园	邮政编码	413524
公司网址	www.hnjxxcl.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	91430923763296612H		
注册地址	湖南省益阳市安化县高明循环经济工业园		
注册资本（元）	102,156,800	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司及子公司立足于废弃资源综合利用业，以钴、锂、镍、钨等金属废料为原料，分离和提取钴、锂、镍、钨等金属并进行深度加工。公司及子公司通过深化钴、锂、镍、钨深加工产业链，销售电池级氯化钴、电池级硫酸钴、粗制磷酸锂、电池级硫酸镍、偏钨酸铵、仲钨酸铵等产品获取收益。公司对废钴、锂、镍、钨资源的无害化回收以及资源化利用，有助于减少废钴、锂、镍、钨资源对环境的污染，节约有限的钴、锂、镍、钨资源，符合国家循环经济发展的产业政策。

1、主要产品

（1）电池级氯化钴：主要用于制造新能源 3C 电池的正极材料。

（2）电池级硫酸钴：主要用于制造新能源动力电池的正极材料。

（3）粗制磷酸锂：主要用作电池级碳酸锂的原料。

（4）电池级硫酸镍：主要用作新能源电池材料。

（5）偏钨酸铵：主要用于制造各种石油化工催化剂和脱硝催化剂。

（6）仲钨酸铵：主要用于制造钨粉、钨条、钨丝和含钨合金，或直接用于制造偏钨酸铵。

2、销售模式

（1）自营销售

自营销售，主要指公司根据销售订单采购原材料，自主开展生产和销售。公司自营销售采取直接面向下游客户的直销模式。公司主要客户包括福建常青新能源科技有限公司、巴斯夫杉杉电池材料有限公司、中伟新材料股份有限公司、湖南雅城新能源股份有限公司、浙江新时代中能科技股份有限公司等企业。客户实力雄厚，和公司合作关系较为稳定。公司销售人员与客户保持经常性联络及时掌握客户需求，并积极参与重要客户招投标活动和业务交流会等获取销售订单。公司产品的销售价格根据市场行情与客户协商确定。

（2）受托加工

受托加工，是指由客户提供主要原材料，公司按照客户要求受托加工相应产品并收取加工费，加工费由公司与客户协商确定。受托加工模式下，相应产品的主要原材料由委托加工的客户提供，公司提供辅助材料和生产加工服务。

3、采购模式

公司采购的原材料主要是硬质合金和高温合金废料、废旧电池及其他含有有价金属的废旧资源。公司在全国多地建立、培育了一批专业、稳定的收储渠道，并在 2022 年拓展了国外供应渠道，为公司提供稳定可靠的原材料供应保障。公司采购部门根据生产部门上报的数据，决定原材料的采购种类和数量。金属废料采购定价主要参考中华商务网、上海有色金属网、中国铁合金网、亚洲金属网等公开信息，并根据中国五矿集团公司、赣州钨业协会等行业内比较有影响力的机构报价和预测随行就市。

4、生产模式

公司采用以销定产的生产模式，即根据产品的库存和订单情况，下达生产计划，组织生产。公司根据市场需求的变化，结合库存情况调节生产计划，储备部分商品，以满足市场需求、提高对用户需求的快速反应能力。

5、研发模式

公司设有研发部，负责新产品的研究开发、现有产品和工艺的改进、对外技术合作等。公司研发人员提出项目建议，报公司领导审批后立项，进行产品研发。产品中试完成后，进行专家评审及结果论证。报告期内及期后，公司的商业模式未发生重大变化。

（二） 行业情况

公司一直秉持“资源有限、循环无限”的绿色低碳产业理念，积极倡导通过开采城市矿山的商业模式来“消除污染、再造资源”，推进循环型社会的发展。自成立以来，公司专注于对含有钴、锂、镍、钨等金属的废旧锂离子电池、硬质合金、高温合金等各类金属废弃物进行回收和综合利用，再制造钴、锂、镍、钨等战略资源，属于废弃资源综合利用业大类下的金属废料和碎屑加工处理行业（行业代码 4210）。

目前行业的监管体制主要实行“法律约束、行业主管部门监管、行业协会自律监管、工商与质监监管”相结合的监管体制。主管部门和行业协会对行业的管理主要体现在制定产业政策、规划行业发展战略、优化行业发展环境等宏观层面的监控管理上，而企业业务管理和产品生产经营等完全由企业基于市场化方式运作。公司所处行业主管部门为生态环境部、国家发展和改革委员会、工业和信息化部、商务部等。行业自律组织为中国有色金属工业协会再生金属分会和中国再生资源回收行业协会。

2024 年，国家“碳达峰、碳中和”目标扎实推进，中共中央、国务院陆续发布《2024-2025 年节能降碳行动方案》、《关于加快经济社会发展全面绿色转型的意见》等，推动经济社会发展绿色化、低碳化。同时，工信部等五部门联合开展 2024 年新能源汽车下乡活动，带动国内新能源汽车产业链保持较快增长。2024 年 3 月，国务院正式发布《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》，将拉动报废汽车、白色家电、动力电池、大型设备的集中报废，形成万亿级的城市矿山开采市场。2022 年 2 月，国家发改委、生态环境部、住建部、卫健委联合发布了《关于加快推进城镇环境基础设施建设的指导意见》，进一步明确：鼓励提高固废危废处置能力，补齐处理设施短板。到 2025 年固体废物处置及综合利用能力显著提升，利用规模不断扩大，新增大宗固体废物综合利用率达到 60%。2021 年 12 月，工业和信息化部、科技部、自然资源部等三部委联合发布《“十四五”原材料工业发展规划》，提出开发“城市矿山”资源，支持优势企业建立大型废钢及再生铝、铜、锂、镍、钴、钨、钼等回收基地和产业集聚区，推进再生金属回收、拆解、加工、分类、配送一体化发展。2021 年 7 月，国家发改委发布《“十四五”循环经济发展规划》部署了“十四五”时期循环经济领域的五大重点工程和六大重点行动，包括城市废旧物资循环利用体系建设、园区循环化发展、大宗固废综合利用示范、建筑垃圾资源化利用示范、循环经济关键技术与装备创新等五大重点工程，以及再制造产业高质量发展、废弃电器电子产品回收利用、汽车使用全生命周期管理、塑料污染全链条治理、快递包装绿色转型、废旧动力电池循环利用等六大重点行动。2021 年 2 月，国务院发布《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》，强调通过建立健全绿色低碳循环发展经济体系，实现经济社会发展全面绿色转型，等等。所有政策和规划的出台，都对公司所从事的废弃金属资源回收综合利用事业提供了强有力的鼓励支持和指明了发展方向，发展前景广阔。

（三） 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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2022 年 8 月，公司入选国家工业和信息化部第四批专精特新“小巨人”企业，具体详见公司《关于入选工业和信息化部第四批专精特新“小巨人”企业公示名单的公告》（公告编号：2022-040），有效期 2022 年 7 月至 2025 年 6 月。 2、根据湖南省工业和信息化厅《关于做好 2021 年湖南省专精特新“小巨人”企业培育申报和复核工作的通知》（湘工信中小发展

	〔2021〕50 号）要求，经复核，公司继 2017 年后再次被认定为“湖南省专精特新小巨人企业”，有效期 2021 年至 2024 年；公司全资子公司世纪垠天被新认定为“湖南省专精特新小巨人企业”，有效期 2021 年至 2024 年。 3、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2021 年 10 月 28 日《关于湖南省 2021 年第一批备案高新技术企业名单的公告》，公司再次被认定为“高新技术企业”，证书编号 GR202143000685，有效期三年。 4、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2024 年 11 月 1 日《对湖南省认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公示》，公司入选湖南省认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业备案公示名单（公示期 10 个月），同日取得高新企业证书，证书编号 GR202443001102，有效期三年。

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	242,085,624.89	261,244,932.00	-7.33%
毛利率%	9.86%	-18.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,786,861.38	-123,896,925.82	103.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,978,621.97	-127,362,257.94	101.55%
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）	7.16%	-109.68%	-
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）	3.74%	-112.75%	-
基本每股收益	0.04	-1.21	103.06%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	309,153,007.25	356,353,206.27	-13.25%
负债总计	254,355,513.04	305,342,573.44	-16.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	54,797,494.21	51,010,632.83	7.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.50	8.00%
资产负债率%（母公司）	64.70%	70.63%	-
资产负债率%（合并）	82.27%	85.69%	-
流动比率	0.86	0.80	-
利息保障倍数	1.49	-13.43	-
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	28,857,334.52	6,287,336.08	358.98%
应收账款周转率	16.91	29.58	-

存货周转率	1.55	1.61	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-13.25%	-22.67%	-
营业收入增长率%	-7.33%	-45.40%	-
净利润增长率%	103.06%	-2,293.43%	-

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	5,343,964.69	1.73%	6,989,809.36	1.96%	-23.55%
应收票据	847,200.00	0.27%	29,608,064.49	8.31%	-97.14%
应收账款	12,683,340.10	4.10%	15,941,277.05	4.47%	-20.44%
交易性金融资产	10,000.00	0.00%	10,000.00	0.00%	0.00%
预付款项	3,876,396.04	1.25%	8,393,191.81	2.36%	-53.81%
其他应收款	64,676.24	0.02%	52,673.46	0.01%	22.79%
存货	145,996,617.42	47.22%	136,167,911.53	38.21%	7.22%
其他流动资产	3,374,606.05	1.09%	7,620,900.37	2.14%	-55.72%
长期应收款	3,163,358.67	1.02%	2,457,716.92	0.69%	28.71%
固定资产	94,024,354.74	30.41%	105,379,617.54	29.57%	-10.78%
使用权资产	2,059,028.85	0.67%	3,482,505.67	0.98%	-40.88%
无形资产	3,053,129.24	0.99%	3,152,219.78	0.88%	-3.14%
长期待摊费用	2,040,502.04	0.66%	3,867,326.48	1.09%	-47.24%
递延所得税资产	32,615,833.17	10.55%	33,210,160.56	9.32%	-1.79%
其他非流动资产	0.00	0.00%	19,831.25	0.01%	-100.00%
短期借款	74,401,276.64	24.07%	100,984,311.27	28.34%	-26.32%
应付账款	63,428,642.99	20.52%	87,482,839.69	24.55%	-27.50%
合同负债	15,611,943.28	5.05%	1,945,799.90	0.55%	702.34%
应付职工薪酬	729,493.42	0.24%	816,158.05	0.23%	-10.62%
应交税费	50,084.08	0.02%	607,236.84	0.17%	-91.75%
其他应付款	7,268,843.34	2.35%	3,301,754.77	0.93%	120.15%
一年内到期的非流动负债	34,822,058.04	11.26%	56,361,522.67	15.82%	-38.22%
其他流动负债	2,876,752.63	0.93%	3,161,863.99	0.89%	-9.02%
长期借款	24,400,000.00	7.89%	20,308,333.29	5.70%	20.15%
租赁负债	514,934.45	0.17%	2,315,704.70	0.65%	-77.76%
长期应付款	19,125,544.82	6.19%	22,904,093.01	6.43%	-16.50%
递延收益	10,817,085.02	3.50%	4,630,579.41	1.30%	133.60%
递延所得税负债	308,854.33	0.10%	522,375.85	0.15%	-40.88%

负债总计	254,355,513.04	82.27%	305,342,573.44	85.69%	-16.70%
资产总计	309,153,007.25	-	356,353,206.27	-	-13.25%

项目重大变动原因

1、应收票据：期末较期初减少 97.14%，主要系期初大额未终止确认的已贴现或背书的非“6+9”银行承兑汇票本期已到期并终止确认。

2、预付款项：期末较期初减少 53.81%，主要系期初预付款项本期已采购存货入库，加上本期主要原材料价格仍处于下跌趋势，预付货款减少。

3、其他流动资产：期末较期初减少 55.72%，主要系期初计入其他流动资产的大额未抵扣增值税进项税额本期已抵扣。

4、使用权资产：期末较期初减少 40.88%，系因本期使用权资产计提折旧减少。

5、长期待摊费用：期末较期初减少 47.24%，系因本期摊销而减少。

6、其他非流动资产：期末较期初减少 100%，系期初预付的设备采购款本期已采购投入使用。

7、合同负债：期末较期初增加 702.34%，主要系公司与福建常青新能源科技有限公司等签订了长期合作协议，预收了较大金额的销货款。

8、应交税费：期末较期初减少 91.75%，主要系本期抵扣上期留存的大额未抵扣进项税额使得期末应交增值税及附加税减少。

9、其他应付款：期末较期初增加 120.15%，主要系应付但尚未支付的厂房租金增加。

10、一年内到期的非流动负债：期末较期初减少 38.22%，主要系较大金额的融资租赁款和长期借款本期已到期支付或偿还，而新增长期借款计入了“长期借款”项目。

11、租赁负债：期末较期初减少 77.76%，系随着租赁期限的减少，整个租赁合同期内应付租金现值总额减少。

12、递延收益：期末较期初增加 133.60%，主要系公司本期收到大额与资产相关的政府补助需要递延确认。

13、递延所得税负债：期末较期初减少 40.88%，系随着使用权资产折旧而减少导致所产生的应纳税暂时性差异减少。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	242,085,624.89	-	261,244,932.00	-	-7.33%
营业成本	218,211,705.81	90.14%	309,026,835.33	118.29%	-29.39%
毛利率%	9.86%	-	-18.29%	-	-
税金及附加	1,047,633.23	0.43%	949,196.60	0.36%	10.37%
销售费用	1,041,124.47	0.43%	1,053,330.58	0.40%	-1.16%
管理费用	11,196,812.84	4.63%	13,586,957.77	5.20%	-17.59%
研发费用	5,180,126.76	2.14%	8,158,179.68	3.12%	-36.50%
财务费用	9,356,535.80	3.86%	11,398,167.77	4.36%	-17.91%

其他收益	2,859,156.34	1.18%	5,879,614.09	2.25%	-51.37%
投资收益	-634,444.98	-0.26%	-251,497.54	-0.10%	-152.27%
信用减值损失	62,800.49	0.03%	-649,552.61	-0.25%	109.67%
资产减值损失	6,071,479.19	2.51%	-66,476,497.52	-25.45%	109.13%
营业利润	4,410,677.02	1.82%	-144,425,669.31	-55.28%	103.05%
营业外收入			0.90	0.00%	-100.00%
营业外支出	220,051.21	0.09%	493,534.39	0.19%	-55.41%
所得税	403,764.43	0.17%	-21,022,276.98	-8.05%	101.92%
净利润	3,786,861.38	1.56%	-123,896,925.82	-47.43%	103.06%

项目重大变动原因

1、毛利率：同比提升 28.15 个百分点，主要原因系经营的主要品种钴、镍、锂产品价格自 2022 年开始大幅下跌所致，特别是公司 2023 年因前期高价存货出库价格倒挂造成负毛利，并于 2023 年末计提了大额存货跌价准备；2024 年主要产品价格虽仍处于下降阶段，但总体跌幅较小且有波动，公司较好把握了其波动节奏，并适时采购低价存货补库，全年毛利率水平有所恢复。

2、研发费用：同比减少 36.50%，主要系近两年来因行业性问题导致公司资金较为紧张，公司暂时压缩研发支出减少了研发项目。

3、其他收益：同比减少 51.37%，主要系本期计入当期损益的政府补助减少。

4、投资收益：同比变动 152.27%，系本期计入金融资产的“6+9”银行承兑汇票贴现利息增加所致。

5、信用减值损失：同比变动 109.67%，主要系期末应收账款减少相应计提的坏账准备减少，而 2023 年因应收账款大幅增加计提了较大金额的坏账准备。

6、资产减值损失：同比变动 109.13%，系 2023 年末因主要产品价格持续大幅下跌且前期高价存货占比大而计提了很大金额的存货跌价准备；2024 年主要产品价格虽仍处于下降阶段，但总体跌幅较小且有波动，公司较好把握了其波动节奏，并适时采购低价存货补库降低了年末存货综合单价，根据减值测算冲回了部分原计提的存货跌价准备。

7、营业利润：同比变动 103.05%，主要系本期毛利率水平大幅回升导致毛利总额增加，以及如上所述的资产减值损失变动影响。

8、营业外收入：总体金额非常小，变动无意义。

9、营业外支出：同比减少 55.41%，主要系上期报废了部分非流动资产形成损失，而本期无此方面损失。

10、所得税费用：同比变动 101.92%，主要系本期营业利润大幅增加，所得税相应增加。

11、净利润：同比变动 103.06%，主要系随着主要产品价格趋稳，盈利水平有所恢复，营业利润相较上期大幅增加。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	241,873,225.95	258,785,981.08	-6.54%
其他业务收入	212,398.94	2,458,950.92	-91.36%
主营业务成本	218,059,930.93	307,302,314.15	-29.04%
其他业务成本	151,774.88	1,724,521.18	-91.20%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
钴系列产品	95,766,732.77	87,937,827.44	8.17%	15.84%	-15.14%	33.52%
锂系列产品	11,377,879.52	10,090,264.44	11.32%	-87.69%	-91.19%	35.22%
镍系列产品	77,841,187.95	71,063,552.74	8.71%	191.27%	116.35%	31.62%
钨系列产品	48,774,900.93	41,870,297.62	14.16%	-9.89%	-19.24%	9.93%
受托加工	6,983,588.50	7,097,988.69	-1.64%	282.18%	202.63%	26.72%
其他	1,341,335.22	151,774.88	88.68%	-61.61%	-96.09%	99.89%
总计	242,085,624.89	218,211,705.81	9.86%	-7.33%	-29.39%	28.15%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、报告期内，公司根据各金属产品价格变动等市场行情变化，调整了产品结构，自 2023 年 9 月开始不再生产锂主产品，恢复为以钴、镍产品为主。

2、报告期内，钴、锂产品价格仍持续下跌，镍产品价格基本持平，钨产品价格上涨。根据上海有色网公开报价，主要产品氯化钴均价从年初的 3.875 万元/吨跌至年底的 3.28 万元/吨，跌幅 15.35%；硫酸镍均价从年初的 2.64 万元/吨上涨至年底的 2.646 万元/吨，微涨 0.23%；仲钨酸铵（钨产品价格参考标的）均价从年初的 18.10 万元/吨上涨至年底的 21.05 万元/吨，涨幅 16.30%；电池级碳酸锂（锂产品价格参考标的）均价从年初的 9.69 万元/吨跌至年底的 7.505 万元/吨，跌幅 22.55%。

3、本期各系列产品毛利率均较上期出现较大比例的提升，主要原因详见上述利润构成项目变动的原因分析。

4、本期锂系列产品销售收入同比减少 87.69%，系本期不再生产锂主产品，本期锂产品均为钴、镍产品的副产品，部分为历年累计富集的原钴、镍原材料中未计价的锂金属（含量很低），因此虽然本期锂产品价格下跌，仍有较高毛利水平。

5、本期镍系列产品销售收入同比增加 191.27%，主要系本期公司子公司世纪垠天加大了镍产品的生产，以替换原锂产品产能。

6、本期受托加工收入同比增加 282.18%，系鉴于钴、镍产品价格仍处于低位压缩了毛利空间，本期增加了委托加工业务。

7、本期其他收入减少 61.61%，主要系上期向园区其他企业供应了部分富余蒸气，而本期对方已实现自供。另外，本期销售了部分原积累的未分摊成本的铜副产品，因此其他收入毛利率很高。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	福建常青新能源科技有限公司	38,318,524.64	15.83%	否
2	浙江新时代中能科技股份有限公司	32,577,770.04	13.46%	否
3	中伟新材料股份有限公司	23,135,727.47	9.56%	是
4	湘潭市众兴科技有限公司	14,367,256.63	5.93%	否

5	金驰能源材料有限公司	11,361,321.76	4.69%	否
合计		119,760,600.54	49.47%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	厦门国贸集团股份有限公司	52,005,719.06	26.23%	否
2	江西铜鼓有色冶金化工有限责任公司	25,856,217.94	13.04%	否
3	长沙晟隆商贸有限责任公司	17,126,741.50	8.64%	否
4	福建常青新能源科技有限公司	15,939,308.16	8.04%	否
5	巴斯夫杉杉电池材料有限公司	13,156,507.36	6.63%	否
合计		124,084,494.02	62.58%	-

公司主要从事废旧金属的回收和综合利用，部分下游客户在生产过程中因打磨、切割、残次品等会产生金属废料，均可成为公司的原材料，因此公司部分客户同时又是公司供应商。

报告期内，公司向福建常青新能源科技有限公司采购废钴、镍料作为原料，并向其销售氯化钴、硫酸镍等产品。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	28,857,334.52	6,287,336.08	358.98%
投资活动产生的现金流量净额	-1,908,862.91	-15,423,553.31	87.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-28,093,816.28	6,564,518.50	-527.96%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：同比增加 358.98%，主要一是本期毛利率水平提升增加了经营性利润而使得经营性现金流量净额增加，二是本期应收账款减少、预收货款增加亦增加了本期经营现金流入。

2、投资活动产生的现金流量净额：同比变动 87.62%，主要系根据公司发展战略上年末已完成了较为稳定的产能布局，本期固定资产购建支付的现金减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额：同比减少 527.96%，主要系本期偿还了较大金额的到期融资租赁款和长期借款，而上年同期随着公司 2022 年评为国家级专精特新“小巨人”后创造了较好的信贷条件新增了较大金额的金融机构借款。

4、经营活动产生的现金流量净额 28,857,334.52 元，与净利润 3,786,861.38 元差异较大，主要一是本期计提了长期资产折旧与摊销 14,815,715.26 元等无需付现费用，二是本期应收账款减少、预收货款增加亦增加了本期经营现金流入，详见财务报表附注“六、46、现金流量表补充资料”。

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
世纪垠天	控股子公司	钴、锂、镍产品生产和销售	18,000,000.00	140,150,530.88	-9,817,381.69	152,112,090.29	1,026,727.55

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,000.00	0	不存在
合计	-	10,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,180,126.76	8,158,179.68
研发支出占营业收入的比例%	2.14%	3.12%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	16	14
研发人员合计	16	14
研发人员占员工总量的比例%	10.81%	11.57%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	22	22
公司拥有的发明专利数量	8	8

(四) 研发项目情况

公司是专注于对含有钴、锂、镍、钨等金属的各类金属废弃物进行回收和综合利用的高新技术企业。主要研究方向和目的是对金属废料包括过去尚无法有效回收利用的金属废料怎样做到有效和无害化处理、提高回收利用率、降低提取和加工成本、提高产品质量（主要是降低杂质含量）和开发新产品等。

本报告期，公司延续前期立项和本期新增立项项目共 6 项，其中验收完成项目 6 项，全部达到研发预设目标，有效提升了公司竞争力。

公司将在现有技术积累的基础上，考虑行业发展趋势，系统规划研发项目，为公司扩大现有业务、布局未来市场提供持续、有力的技术支持。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入确认

1、事项描述

金鑫新材料公司主要从事氯化钴、硫酸镍、硫酸钴等产品的生产和销售。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将

收入的确认作为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注四、25 及附注六、32。

2、审计应对

（1）评估测试与收入相关的内控设计的合理性以及执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同条款，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动是否合理；

（4）结合应收账款审计，选取样本向客户函证款项余额及当期销售额；

（5）对本年记录的收入交易选取样本，检查销售合同、发票、出库单据、客户签收单/验收单、运输记录，必要时追查至生产记录，以核实公司收入的真实性和正确性；

（6）对收入执行截止性测试，以检查是否存在销售跨期情形。

（二）存货的计价

1、事项描述

金鑫新材料公司主要原材料钴、镍近期价格波动较大，存货期末计价的准确性等认定对公司财务状况和经营成果产生重大影响，因此我们将存货的计价识别为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注四、11 及附注六、7。

2、审计应对

（1）对金鑫新材料公司存货的采购定价、验收入库、仓储管理、生产管理、成本核算、销售出库等环节关键内部控制的设计和运行进行了了解和测试，评价采购与存货管理业务的内部控制是否运行有效。

（2）对金鑫新材料公司存货选取样本实施了监盘，检查存货的数量、状况等以查验期末存货账实相符。

（3）获取了金鑫新材料公司存货跌价准备计算表，复核了管理层对存货的售价，以及至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额作出的估计是否合理，检查了管理层存货跌价准备金额计算的准确性。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

1、债权人和供应商权益保护

公司作为非上市公众公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，兼顾债权人的利益,诚信对待供应商和客户等利益相关者，依法生产经营和缴纳税款，及时履行偿债义务，为当地经济的发展作出积极的贡献。报告期内，公司无大股东及关联方占用公司资金情形，亦不存在将资金直接或间接地提供给大股东及关联方使用的各种情形，公司无任何形式的除对全资子公司外的对外担保事项。

2、职工权益保护

公司始终坚持“以人为本”的核心价值观，尊重员工人格，关注员工健康、安全和满意度，保障员工合法权益，致力于培育员工的认同感和归属感，实现员工与企业共同成长。为员工提供健康、安全的工作环境；尊重和保护员工权益，贯彻执行《劳动合同法》等各项法律法规；不断完善具有吸引力和竞争性的福利体系；改善员工生产环境，定期发放劳保用品和节日礼品；持续优化员工关怀体系，努力为员工提供更好的工作环境及更多的人文关怀。

3、环境治理方面

公司历来重视环境保护工作。报告期内，公司严格按照国家法律法规的规定，进一步加大了环保投入力度，确保达标排放。

4、其他方面

公司报告期内积极参与各项公益性事业，响应当地政府组织的各类公益项目，向当地公益活动赞助

5 万元。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 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
产品、原料价格波动的风险	公司生产所需原材料主要为含钴、锂、镍、钨等金属的废料，金属原料的价格波动受国内外宏观经济环境及经济周期的影响较大，价格波动比较频繁。虽然金属原料生产之后的产品销售价格也将随着金属原料的价格上下波动，但由于生产周期、信息传递过程的存在使得产品与原料价格波动之间总存在一定的时间滞后性，公司的生产经营将会因此而受到一定的影响。受全球经济、供需关系、市场预期、投机炒作等众多因素影响，钴、锂、镍、钨金属价格具有高度波动性特征。如果钴、锂、镍、钨产品出现价格大幅下滑和市场需求快速萎缩，或原料采购价格大幅提高，公司将面临存货跌价损失及经营业绩下滑的风险。本期锂、钴、镍产品价格大幅下跌，期末为此计提了大额的存货跌价损失。 公司将根据多年生产经验及行业经验，进一步加强价格趋势分析和判断，保持合理库存水平。同时，采取以销定产的生产模式，即根据产品的库存和订单情况，下达生产计划，组织生产，加快存货周转。
营运资金不足的风险	公司营运资金主要来源于经营性现金流入以及银行借款融资，随着公司业务规模的扩大和公司现有产能充分发挥，公司营运资金需求将持续增加，尽管公司的销售回款情况良好，但受企业现有资金规模等因素制约，存在营运资金不足的风险。 钴、锂、镍、钨等金属产品的发展空间较大，公司产品销售稳步增长，应收账款控制很好，资金回笼快，能够产生持续的营业收入及销售回款。同时公司将加强成本管理，节约成本，提高资金利用效益，并拓展未来融资渠道，提升抵御经营风险的能力。
原材料供应风险	公司自成立以来一直从事钴钨等金属废料回收和利用，在全国范围内建立了较为成熟的供应渠道，但随着新建项目的陆续投产，公司业务规模将不断扩大，对原材料的需求量将会逐步加大，存在一定的供应风险。 公司将根据公司生产计划，积极拓展采购渠道，通过与上游大型企业进行长期合作、积极参加大型国有企业的废料招标、加强与各大客户的交流合作对其使用产生的废料进行回收循环利用、在全国主要废料产生地增设回收网点等途径，保证原材

	料供应。
存货余额较大的风险	存货余额较大是公司所属行业的特点。公司本报告期末和期初存货的账面价值分别为 14,599.66 万元和 13,616.79 万元，占总资产的比例分别为 44.72%和 38.21%。公司的存货主要为钴、锂、镍、钨等金属材料及产品，虽然一定的存货储备有利于应对金属价格波动特别是上涨趋势的风险，但如果金属市场出现价格大幅度下降等其他不利因素影响，则公司将面临存货跌价的风险。 随着产销规模的不断扩大，公司将积极加强存货管理，进一步加快存货周转，合理保持存货规模。
核心技术人员流失的风险	公司核心技术是公司通过消化吸收国内外技术资料、长期生产实践、反复实验获得的。公司核心技术、核心资源由公司的高级管理人员和核心技术人员掌握，如果这些人员离职，很可能造成公司的技术泄密、客户资源流失，进而影响公司的正常运营发展。 公司于 2016 年 8 月，吸收了一部分高级管理人员及核心人员入股，将员工个人利益与公司利益相统一，推动实现员工与公司的共同发展，近几年来核心技术人员一直稳定。随着公司业务规模不断扩大，公司也将进一步优化薪酬体系和激励制度，降低人员流失风险。
对赌协议的风险	公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党与公司部分其他股东之间存在对赌协议，如果对赌协议相关条款被触发，高招辉、高曙光、高建党将可能被要求回购其他股东股份。高招辉、高曙光、高建党回购其他股东股份的行为可能会影响到公司的股权结构，但不会造成控股股东、实际控制人及经营管理层的重大变更，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。 公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党出具了资产证明，即若触发股权回购情形，证明其有能力回购其他股东股权。
本期重大风险是否发生重大变化：	1、公司原提示了客户集中和依赖的风险，报告期内，公司前五大客户销售收入占比 49.47%，结合公司所在行业本身客户就偏集中的情况，公司认为已不存在客户集中和依赖的风险。2、公司上年度因产品价格持续大幅下跌出现重大亏损，随着市场行情逐步趋于稳定，本报告期已成功实现扭亏为盈，且新能源产品和废旧金属回收综合利用作为未来确定发展的方向，公司不存在重大亏损风险。

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资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	
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								控制的企业		
1	世纪垠天	16,500,000.00	0	4,181,146.77	2023 年 4 月 25 日	2025 年 4 月 25 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	世纪垠天	10,000,000.00	0	0	2023 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 25 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	世纪垠天	5,000,000.00	0	0	2023 年 7 月 18 日	2024 年 6 月 30 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
4	世纪垠天	4,290,000.00	0	4,290,000.00	2024 年 6 月 12 日	2025 年 6 月 11 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	35,790,000.00		8,471,146.77	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司上述担保系全部为全资子公司提供担保。截至本报告披露日，世纪垠天已按期足额支付到期本息，预计公司承担连带责任的风险很小。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	35,790,000.00	8,471,146.77
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	35,790,000.00	8,471,146.77
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司所有担保系为全资子公司世纪垠天向金融机构借款提供担保，符合公司整体发展要求。世纪垠天资产负债率超过 70%。公司已事前按相关规定履行审议和披露程序，不存在违规担保的情况。

预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司于 2024 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第七次会议审议通过了《关于预计提供担保的议案》，同时发布了《预计担保暨关联交易的公告》（公告编号：2024-008），预计 2024 年度为全资子公司世纪垠天提供累计金额不超过人民币 5000 万元的金融机构借款担保（含借款展期产生的继续担保和新增担保）。2024 年 5 月 22 日召开的公司 2023 年年度股东大会审议通过了前述预计担保事项。2024 年

度，公司实际为世纪垠天累计提供担保金额 35,790,000 元，截至 2024 年 12 月 31 日，担保余额 8,471,146.77 元（详见上述担保事项明细）。

(三)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

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

(四)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	33,000,000.00	1,081,663.72
销售产品、商品，提供劳务	30,000,000.00	5,505,585.44
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		73,090,000.00
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		
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

上述日常性关联交易中的其他项系公司因融资需要，接受实际控制人高招辉、高曙光、高建党及其家属无偿提供担保。截至本报告期末，本期发生或以前发生但延续至本报告期的累计接受担保金额 7,309 万元。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和公司章程，挂牌公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可免于按照关联交易的方式进行审议。

上述关联交易是公司业务发展的正常需要，具有必要性、合理性和持续性，交易价格按照市场定价标准确定，销售货款已正常回笼，不存在损害公司及公司股东的利益的情形，不会对公司财务情况、经营成果产生重大影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日	承诺结	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情

	期	束日期				况
实际控制人或控股股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司的资金或要求公司违规担保	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	其他承诺	承诺承担公司若被追缴各项社保等而遭受到的全部损失以及产生的其他全部费用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 31 日	-	权益变动	收益承诺	对 2016 年 8 月 31 日止新增的股东，在公司新三板挂牌后股权转让收益不足约定部分的承诺进行补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 25 日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对皇园茶旅承诺事项，按皇园茶旅要求回购全部或部分股份，回购价格按投资本金年化 8%计算	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 23 日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对上海证券承诺事项，按上海证券要求回购全部或部分股份，回购价格按投资本金年化 8%计算	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 23 日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对东北证券承诺事项，按东北证券要求回购全部或部分股份，回购价格按投资本金年化 8%计算	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 30 日	-	权益变动	回购承诺	若未完成对国投证券承诺事项，按国投证券要求回购全部或部分股份，回购价格按投资本金年化	正在履行中

					8%计算	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺，履行情况良好。

2、公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员关于规范和减少关联交易承诺，履行情况良好。

3、公司实际控制人高招辉、高建党和高曙光出具承诺函表示，其本人及其控制的其他企业不以借款、代偿债务、代垫款项、代收款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为相关股东及其控制的其他企业进行违规担保。报告期内未发生实际控制人占用公司资金和要求公司提供担保的情况。

4、公司实际控制人高招辉、高建党、高曙光做出承诺：“如发生政府主管部门或其他有权机构因公司在报告期内（注：指公司挂牌申报材料对应的报告期）未为全体职工缴纳、未足额缴纳或及时缴纳社会保险、住房公积金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚；或发生公司员工因报告期内公司未为其缴纳、未足额缴纳或及时缴纳社会保险、住房公积金而向公司要求补缴、追索相关费用、要求有权机关追究公司的行政责任或就此提起诉讼、仲裁等情形，本人承担公司因此遭受到的全部损失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向公司追偿，保证公司不会因此遭受任何损失。”报告期内未发生前述补缴情况。

5、2016 年 8 月，公司新增注册资本 698 万元，注册资本增加到 4,498 万元。当次新增 18 位股东，其中自然人股东 17 位，有限合伙股东 1 位。公司实际控制人高招辉、高曙光、高建党与新增股东均有约定股权回购、股权转让收益保证等事宜。目前股权回购相关承诺已到期。报告期内，未发生股权转让收益保证事项。

6、2017 年 5 月，公司增发股份 879.19 万元（注：转增前股份数），注册资本增加到 5,714.71 万元。当次新增 1 位法人股东皇园茶旅。公司实际控制人与新增股东皇园茶旅约定了股权回购事宜。截止目前，虽回购条款已经触发，但公司实际控制人尚未收到皇园茶旅有关要求执行股权回购的通知。

7、2022 年 3 月，公司新增做市商上海证券、东北证券、国投证券（原名安信证券）等，公司实际控制人与前述做市商约定了股权回购事宜，具体详见做市商公告《上海证券有限责任公司关于做市股票金鑫新材回售约定的公告》《东北证券股份有限公司关于做市股票（金鑫新材）回售约定的公告》《安信证券股份有限公司关于做市股票（金鑫新材）回售约定的公告》。

(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
钨钼渣/人造白钨	存货	质押	22,958,794.60	7.43%	金融机构借款
机器设备	固定资产	抵押	12,138,915.33	3.93%	金融机构借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	5,669,693.44	1.83%	金融机构借款
土地使用权	无形资产	抵押	2,991,420.74	0.97%	金融机构借款
总计	-	-	43,758,824.11	14.16%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1、质押存货中，钨钼渣、人造白钨并非公司目前生产经营中的主要原料或产品，不会对公司正常生产经营产生重大影响；

2、抵押的固定资产和土地使用权，公司均可正常使用，只要能按金融机构借款合同约定按期还本

付息，不会对公司正常生产经营产生重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	56,206,638	55.02%	-77,625	56,129,013	54.94%
	其中：控股股东、实际控制人	14,261,560	13.96%	-1,460	14,260,100	13.96%
	董事、监事、高管	222,456	0.22%		222,456	0.22%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	45,950,162	44.98%	77,625	46,027,787	45.06%
	其中：控股股东、实际控制人	45,282,786	44.33%	77,625	45,360,411	44.40%
	董事、监事、高管	667,376	0.65%		667,376	0.65%
	核心员工					
总股本		102,156,800	-	0	102,156,800	-
普通股股东人数		107				

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	高招辉	21,185,830	31,865	21,217,695	20.77%	15,889,373	5,328,322		
2	高曙光	19,550,058		19,550,058	19.14%	15,337,544	4,212,514		
3	高建党	18,808,458	44,300	18,852,758	18.45%	14,133,494	4,719,264		
4	紫薇实业	15,076,977		15,076,977	14.76%		15,076,977		
5	智界咨询	3,946,301		3,946,301	3.86%		3,946,301		
6	干玲尔	2,669,799		2,669,799	2.61%		2,669,799		
7	晏跃先	1,993,000		1,993,000	1.95%		1,993,000		
8	晏丽华	1,724,023	12,285	1,736,308	1.70%		1,736,308		
9	甲骨文叁号	1,500,000		1,500,000	1.47%		1,500,000		

10	敖松平	1,065,900	2,100	1,068,000	1.05%		1,068,000		
合计		87,520,346	90,550	87,610,896	85.76%	45,360,411	42,250,485	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、高招辉、高曙光和高建党系亲兄弟关系，也是一致行动人。

2、晏跃先、晏丽华系亲兄妹关系。

3、除上述说明外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司不存在直接或间接持有公司股权超过 50%以上的股东。截至报告期末，公司第一大股东高招辉直接持有公司股份 21,217,695 股，占公司总股本的 20.77%，高曙光直接持有公司股份 19,550,058 股，占公司总股本的 19.14%，高建党直接持有公司股份 18,852,758 股，各占公司总股本的 18.45%。高招辉、高曙光、高建党三人持股比例相近，公司无单一控股股东。高招辉、高曙光、高建党三人合计持有公司股份 59,620,511 股，共占公司总股本的 58.36%。同时，高招辉、高曙光、高建党三人系兄弟关系，高招辉任公司董事长，高建党任公司董事兼总经理，高曙光任公司董事，且三人已签署一致行动协议，对公司的经营决策、人事、财务管理均可施予重大影响，为公司的实际控制人。

公司实际控制人的基本情况：

高招辉，男，1968 年 7 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1992 年 1 月至 1996 年 5 月，任安化工业供销公司职工；1996 年 6 至 2004 年 6 月，以个体名义从事有色金属贸易；2004 年 7 月至 2012 年 2 月，任金鑫有限生产经理；2012 年 3 月至 2016 年 12 月任金鑫有限执行董事兼总经理；2016 年 12 月至今，任金鑫新材董事长。

高建党，男，1970 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1995 年 1 月至 2004 年 6 月，以个体名义从事有色金属贸易；2004 年 7 月至 2012 年 2 月任金鑫有限执行董事兼总经理；2012 年 3 月至 2016 年 12 月，任金鑫有限生产经理；2016 年 12 月至今，任金鑫新材董事兼总经理。

高曙光，男，1965 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1985 年 1 月至 2004 年 6 月，任安化县司徒钨矿职工；2004 年 7 月至 2008 年 11 月，从事建材贸易；2008 年 12 月至 2016 年 12 月，任金鑫有限监事； 2016 年 12 月至今，任金鑫新材董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节　公司治理

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				
高招辉	董事长	男	1968 年 7 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日	21,185,830	31,865	21,217,695	20.77%
高建党	董事，总经理	男	1970 年 10 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日	18,808,458	44,300	18,852,758	18.45%
高曙光	董事	男	1965 年 8 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日	19,550,058		19,550,058	19.14%
赵庆丰	董事，董秘，财务负责人	男	1973 年 9 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日	434,412		434,412	0.43%
童雁归	董事	女	1988 年 8 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日				
刘喜盈	监事会主席	男	1973 年 12 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日	202,407		202,407	0.20%
陈运鸿	监事	男	1983 年 1 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日				
吴志尧	监事	男	1974 年 2 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日				
杨小中	副总经理	男	1973 年 11 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日	202,407		202,407	0.20%
段友存	副总经理	男	1972 年 11 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日	50,606		50,606	0.05%
吴祖权	副总经理	男	1968 年 10 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日				
姚文辉	副总经理	男	1980 年 4 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日				
高　峰	副总经理	男	1987 年 12 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 27 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

高招辉、高建党、高曙光系亲兄弟关系，为公司共同控股股东和实际控制人。高峰系高招辉儿子。其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

（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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9			9
行政人员	15		1	14
财务人员	6			6
销售人员	4			4
技术人员	26	1	4	23
生产人员	82	4	21	65
员工总计	142	5	26	121

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	10	10
专科	22	21
专科以下	110	90
员工总计	142	121

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》或《劳务合同》（聘用的已达退休年龄人员），根据员工岗位级别向员工支付薪酬，包括薪金、岗位津贴、奖金、社会保险和住房公积金等，为员工代扣代缴个人所得税。公司结合员工入职年限、工作表现、贡献程度等不定期调整其薪酬。

公司重视员工的培训和发展，鼓励员工不断提升自身的专业技能，为员工创造良好的业务锻炼机会，形成员工自身职业生涯发展与本公司持续发展壮大相辅相成的良好局面。通过新员工入职培训使其了解公司基本情况，增强团队意识及归属感，入职后根据岗位需求及员工发展规划，进行岗位技能培训，提升岗位胜任能力。同时公司还为员工提供丰富的学习资源，员工可以根据自己的业务种类及业务水平制定相应的学习计划。

报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，以及《公司章程》、三会议事规则、《信息披露管理制度》等制度的规定，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司拥有独立且完整的业务流程和业务体系，具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	湘楚审字[2025]SN 第 063 号	
审计机构名称	湖南楚才会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	湖南省长沙市天心区雀园路 568 号创谷产业园 A1 栋 1219、1235 房	
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	柳赛军	邵高波
	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	0 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

湘楚审字[2025]SN 第 063 号

湖南金鑫新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南金鑫新材料股份有限公司（以下简称“金鑫新材料公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金鑫新材料公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金鑫新材料公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

金鑫新材料公司主要从事氯化钴、硫酸镍、硫酸钴等产品的生产和销售。由于营业收入是公司关键

业绩指标之一，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注四、25 及附注六、32。

2、审计应对

（1）评估测试与收入相关的内控设计的合理性以及执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同条款，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动是否合理；

（4）结合应收账款审计，选取样本向客户函证款项余额及当期销售额；

（5）对本年记录的收入交易选取样本，检查销售合同、发票、出库单据、客户签收单/验收单、运输记录，必要时追查至生产记录，以核实公司收入的真实性和正确性；

（6）对收入执行截止性测试，以检查是否存在销售跨期情形。

（二）存货的计价

1、事项描述

金鑫新材料公司主要原材料钴、镍近期价格波动较大，存货期末计价的准确性等认定对公司财务状况和经营成果产生重大影响，因此我们将存货的计价识别为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注四、11 及附注六、7。

2、审计应对

（1）对金鑫新材料公司存货的采购定价、验收入库、仓储管理、生产管理、成本核算、销售出库等环节关键内部控制的设计和运行进行了了解和测试，评价采购与存货管理业务的内部控制是否运行有效。

（2）对金鑫新材料公司存货选取样本实施了监盘，检查存货的数量、状况等以查验期末存货账实相符。

（3）获取了金鑫新材料公司存货跌价准备计算表，复核了管理层对存货的售价，以及至完工时将要发生的成本、销 售费用和相关税费的金额作出的估计是否合理，检查了管理层存货跌价准备金额计算的准确性。

四、其他信息

金鑫新材料公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括金鑫新材料公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金鑫新材料公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金鑫新材料公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金鑫新材料公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金鑫新材料公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金鑫新材料公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

湖南楚才会计师事务所（普通合伙） **中国注册会计师：柳赛军**

中国 • 长沙 **中国注册会计师：邵高波**

二O二五年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,343,964.69	6,989,809.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	10,000.00	10,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	847,200.00	29,608,064.49
应收账款	六、4	12,683,340.10	15,941,277.05
应收款项融资			
预付款项	六、5	3,876,396.04	8,393,191.81
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、6	64,676.24	52,673.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	145,996,617.42	136,167,911.53
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、8	3,374,606.05	7,620,900.37
流动资产合计		172,196,800.54	204,783,828.07
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	六、9	3,163,358.67	2,457,716.92
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、10	94,024,354.74	105,379,617.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	2,059,028.85	3,482,505.67
无形资产	六、12	3,053,129.24	3,152,219.78
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、13	2,040,502.04	3,867,326.48
递延所得税资产	六、14	32,615,833.17	33,210,160.56
其他非流动资产	六、15		19,831.25
非流动资产合计		136,956,206.71	151,569,378.20
资产总计		309,153,007.25	356,353,206.27
流动负债：			
短期借款	六、16	74,401,276.64	100,984,311.27
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款	六、17	63,428,642.99	87,482,839.69
预收款项			
合同负债	六、18	15,611,943.28	1,945,799.90
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、19	729,493.42	816,158.05
应交税费	六、20	50,084.08	607,236.84
其他应付款	六、21	7,268,843.34	3,301,754.77
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、22	34,822,058.04	56,361,522.67
其他流动负债	六、23	2,876,752.63	3,161,863.99
流动负债合计		199,189,094.42	254,661,487.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	24,400,000.00	20,308,333.29
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	514,934.45	2,315,704.70
长期应付款	六、26	19,125,544.82	22,904,093.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	10,817,085.02	4,630,579.41
递延所得税负债	六、14	308,854.33	522,375.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,166,418.62	50,681,086.26
负债合计		254,355,513.04	305,342,573.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、28	102,156,800.00	102,156,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	27,124,345.18	27,124,345.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	六、30	3,448,651.89	3,448,651.89
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-77,932,302.86	-81,719,164.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		54,797,494.21	51,010,632.83
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		54,797,494.21	51,010,632.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计		309,153,007.25	356,353,206.27

法定代表人：高招辉　　主管会计工作负责人：赵庆丰　　会计机构负责人：赵庆丰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,279,875.90	6,237,354.39
交易性金融资产		10,000.00	10,000.00
衍生金融资产			
应收票据			19,028,064.49
应收账款	十三、1	68,248,726.75	80,957,484.95
应收款项融资			
预付款项		1,098,669.22	3,579,179.95
其他应收款	十三、2	48,168.58	29,750.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		85,978,123.16	83,376,236.72
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		150,859.91	147,841.85
流动资产合计		158,814,423.52	193,365,912.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,712,908.75	1,146,310.90
长期股权投资	十三、3	28,206,451.86	28,206,451.86
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		54,543,334.40	62,121,651.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,059,028.85	3,482,505.67
无形资产		1,791,796.35	1,856,486.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,040,502.04	3,867,326.48
递延所得税资产		13,758,901.99	12,587,750.38
其他非流动资产			19,831.25
非流动资产合计		104,112,924.24	113,288,315.00
资产总计		262,927,347.76	306,654,227.43
流动负债：			
短期借款		45,500,000.00	69,752,541.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		34,387,467.64	52,552,003.61
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		395,593.10	419,334.46
应交税费			264,559.99
其他应付款		5,377,181.11	1,734,429.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		29,279,359.53	48,694,533.78
其他流动负债			1,828,910.00
流动负债合计		114,939,601.38	175,246,312.59
非流动负债：			
长期借款		24,400,000.00	15,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		514,934.45	2,315,704.70
长期应付款		19,125,544.82	18,878,060.95
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益		10,817,085.02	4,630,579.41
递延所得税负债		308,854.33	522,375.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,166,418.62	41,346,720.91
负债合计		170,106,020.00	216,593,033.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本		102,156,800.00	102,156,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,746,901.57	29,746,901.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,109,372.98	3,109,372.98
一般风险准备			
未分配利润		-42,191,746.79	-44,951,880.62
所有者权益（或股东权益）合计		92,821,327.76	90,061,193.93
负债和所有者权益（或股东权益）合计		262,927,347.76	306,654,227.43

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		242,085,624.89	261,244,932.00
其中：营业收入	六、32	242,085,624.89	261,244,932.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		246,033,938.91	344,172,667.73
其中：营业成本	六、32	218,211,705.81	309,026,835.33
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、33	1,047,633.23	949,196.60

销售费用	六、34	1,041,124.47	1,053,330.58
管理费用	六、35	11,196,812.84	13,586,957.77
研发费用	六、36	5,180,126.76	8,158,179.68
财务费用	六、37	9,356,535.80	11,398,167.77
其中：利息费用		8,502,421.56	10,046,326.92
利息收入		125,194.33	30,439.19
加：其他收益	六、39	2,859,156.34	5,879,614.09
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-634,444.98	-251,497.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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、41	62,800.49	-649,552.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	6,071,479.19	-66,476,497.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,410,677.02	-144,425,669.31
加：营业外收入	六、42		0.90
减：营业外支出	六、43	220,051.21	493,534.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,190,625.81	-144,919,202.80
减：所得税费用	六、44	403,764.43	-21,022,276.98
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,786,861.38	-123,896,925.82
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）		3,786,861.38	-123,896,925.82
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）		3,786,861.38	-123,896,925.82
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		3,786,861.38	-123,896,925.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,786,861.38	-123,896,925.82
（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）		0.04	-1.21
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-1.21

法定代表人：高招辉　　主管会计工作负责人：赵庆丰　　会计机构负责人：赵庆丰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、4	129,251,012.53	210,223,174.55
减：营业成本	十三、4	112,880,754.39	232,188,044.61
税金及附加		277,252.59	270,399.01
销售费用		458,800.00	433,813.33
管理费用		6,662,366.13	7,890,478.99
研发费用		5,180,126.76	6,611,999.84
财务费用		6,716,261.94	8,456,059.23
其中：利息费用		6,072,134.45	7,197,647.92
利息收入		47,413.83	27,898.52
加：其他收益		2,705,056.34	5,757,109.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-152,157.70	-183,909.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		244,289.45	-138,398.60

资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,628,233.18	-32,036,083.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,500,871.99	-72,228,902.35
加：营业外收入			0.05
减：营业外支出		102,452.73	391,917.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,398,419.26	-72,620,820.25
减：所得税费用		-1,361,714.57	-9,618,413.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,760,133.83	-63,002,406.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,760,133.83	-63,002,406.83
（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		2,760,133.83	-63,002,406.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		280,668,455.05	259,507,798.50
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、45	27,644,356.20	4,090,616.63
经营活动现金流入小计		308,312,811.25	263,598,415.13
购买商品、接受劳务支付的现金		258,402,372.83	223,870,529.14
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		10,085,575.73	11,869,904.10
支付的各项税费		2,891,450.18	10,026,890.84
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	8,076,077.99	11,543,754.97
经营活动现金流出小计		279,455,476.73	257,311,079.05
经营活动产生的现金流量净额		28,857,334.52	6,287,336.08
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		1,908,862.91	15,423,553.31
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		1,908,862.91	15,423,553.31
投资活动产生的现金流量净额		-1,908,862.91	-15,423,553.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		102,390,000.00	86,900,000.01
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	14,476,307.29	31,171,923.20
筹资活动现金流入小计		116,866,307.29	118,071,923.21
偿还债务支付的现金		114,716,666.84	61,491,666.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,908,403.90	12,477,865.43
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	六、45	24,335,052.83	37,537,872.56
筹资活动现金流出小计		144,960,123.57	111,507,404.71
筹资活动产生的现金流量净额		-28,093,816.28	6,564,518.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-136,340.22
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	-1,145,344.67	-2,708,038.95
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	6,489,309.36	9,197,348.31
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	5,343,964.69	6,489,309.36

法定代表人：高招辉　　主管会计工作负责人：赵庆丰　　会计机构负责人：赵庆丰

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		250,102,466.13	207,819,349.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,837,638.88	3,738,813.53
经营活动现金流入小计		257,940,105.01	211,558,162.65
购买商品、接受劳务支付的现金		131,039,190.69	180,552,851.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,309,620.13	6,679,402.24
支付的各项税费		929,253.04	6,126,562.31
支付其他与经营活动有关的现金		102,129,526.22	8,587,951.84
经营活动现金流出小计		239,407,590.08	201,946,767.39
经营活动产生的现金流量净额		18,532,514.93	9,611,395.26
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		141,712.91	2,761,450.72

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			
投资活动现金流出小计		141,712.91	2,761,450.72
投资活动产生的现金流量净额		-141,712.91	-2,761,450.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		71,500,000.00	48,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,476,307.29	13,039,823.20
筹资活动现金流入小计		85,976,307.29	61,039,823.20
偿还债务支付的现金		87,200,000.00	34,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,105,534.97	8,819,867.57
支付其他与筹资活动有关的现金		16,019,052.83	26,867,186.54
筹资活动现金流出小计		107,324,587.80	70,287,054.11
筹资活动产生的现金流量净额		-21,348,280.51	-9,247,230.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-136,340.22
五、现金及现金等价物净增加额		-2,957,478.49	-2,533,626.59
加：期初现金及现金等价物余额		6,237,354.39	8,770,980.98
六、期末现金及现金等价物余额		3,279,875.90	6,237,354.39

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	102,156,800.00				27,124,345.18				3,448,651.89		-81,719,164.24		51,010,632.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	102,156,800.00				27,124,345.18				3,448,651.89		-81,719,164.24		51,010,632.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											3,786,861.38		3,786,861.38
（一）综合收益总额											3,786,861.38		3,786,861.38
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	102,156,800.00				27,124,345.18				3,448,651.89		-77,932,302.86		54,797,494.21

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	102,156,800.00				27,124,345.18				3,448,651.89		42,177,761.58		174,907,558.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	102,156,800.00				27,124,345.18				3,448,651.89		42,177,761.58		174,907,558.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-123,896,925.82		-123,896,925.82
（一）综合收益总额											-123,896,925.82		-123,896,925.82
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益													

的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	102,156,800.00				27,124,345.18				3,448,651.89		-81,719,164.24		51,010,632.83

法定代表人：高招辉　　主管会计工作负责人：赵庆丰　　会计机构负责人：赵庆丰

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	102,156,800.00				29,746,901.57				3,109,372.98		-44,951,880.62	90,061,193.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	102,156,800.00				29,746,901.57				3,109,372.98		-44,951,880.62	90,061,193.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,760,133.83	2,760,133.83
（一）综合收益总额											2,760,133.83	2,760,133.83
（二）所有者投入和减少资本												

1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	102,156,800.00				29,746,901.57				3,109,372.98		-42,191,746.79	92,821,327.76

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	102,156,800.00				29,746,901.57				3,109,372.98		18,050,526.21	153,063,600.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	102,156,800.00				29,746,901.57				3,109,372.98		18,050,526.21	153,063,600.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-63,002,406.83	-63,002,406.83
（一）综合收益总额											-63,002,406.83	-63,002,406.83
（二）所有者投入和减少资本												

1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												

2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	102,156,800.00				29,746,901.57				3,109,372.98		-44,951,880.62	90,061,193.93

湖南金鑫新材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南金鑫新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 2004 年 7 月在安化县工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省益阳市安化县高明乡工业园。

公司统一社会信用代码：91430000616603280Y 。注册地址为安化县高明乡工业园。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 10,215.68 万股，注册资本为 10,215.68 万元。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属废弃资源综合利用业，主要业务为从事以废旧新能源电池、硬质合金和高温合金废料及其他含有金属的废旧资源为原料，分离和提取钴、锂、镍、钨等金属并进行深度加工。本公司经营范围主要包括：一般项目：金属废料和碎屑加工处理；常用有色金属冶炼；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；金属材料销售；热力生产和供应；资源再生利用技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月24日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围无变化。

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子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，对收入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”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计

量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、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。本公司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，同时本公司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，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。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，按预期信用损失率计提坏账准备
合并关联方组合	本组合以公司合并范围内关联方为信用风险特征，不计提坏账准备

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征，按预期信用损失率

项　目	确定组合的依据
	计提坏账准备
合并关联方组合	本组合以公司合并范围内关联方为信用风险特征，不计提坏账准备

④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
未逾期组合	本组合以未逾期作为信用风险特征。
逾期组合	本组合以逾期时间作为信用风险特征。

11、存货

（1）存货的分类

存货包括原材料、在产品、发出商品、库存商品、委托加工物资、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法。

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并

日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他

所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
办公设备	直线法	5	5.00	19.00
运输工具	直线法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑

差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、使用权资产

1.使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人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。

2.使用权资产的折旧方法

公司采用直线法对使用权资产计提折旧，自租赁期开始的当月计提折旧。公司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；公司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。

3.使用权资产的减值准备计提方法

在租赁期开始日后，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

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）
土地使用权	直线法	50
软件	直线法	5
专利权	直线法	5

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房租费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

25、收入

（1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

本集团销售硫酸镍、氯化钴、偏钨酸铵、仲钨酸铵、磷酸锂等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的结算单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理

测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。

此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

⑴.租赁的识别

在合同开始日，公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则公司认定合同为租赁或者包含租赁。

⑵.单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的， 使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

⑶.租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；公司作为承租人时，对于租赁资产不进行分拆，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行处理，除以上类别租赁资产外，公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

⑷.租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确 定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

⑸.租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。 就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

⑹.公司作为承租人的会计处理

①在租赁期开始日，公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

②使用权资产的会计政策见“四、16 使用权资产”。

③在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。 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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率 发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

④短期租赁

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除外。公司选择采用上述简化处理方法，不确认短期租赁的使用权资产和租赁负债，将短期租赁的租赁付款额，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。

⑤低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 3 万元的租赁。公司选择采用上述简化处理方法，不确认短期租 赁的使用权资产和租赁负债，将短期租赁的租赁付款额，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。

⑺.公司作为出租人的会计处理

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理， 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，就“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”进行了规定，相关解释内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2024 年 1 月 1 日起开始执行《企业会计准则解释第 17 号》上述规定，对公司财务报表无影响。

②财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了关于《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），就“不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”进行了规定，相关解释内容自 2024 年 12 月 6 日起施行。

本公司于 2024 年 12 月 6 日起开始执行《企业会计准则解释第 18 号》上述规定，对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

无。

30、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%、9%、6%、3%、1%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。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的7%、1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴。

其中：

纳税主体名称	所得税税率
湖南金鑫新材料股份有限公司	15%
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	25%

2、税收优惠及批文

①2024年11月，湖南金鑫新材料股份有限公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202443001102，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，本公司2024—2026年企业所得税按15%缴纳。

②根据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（以下称加计抵减政策）”，本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业中的制造业一般纳税人，本公司符合以上规定，可按照当期可抵扣进项税额的5%加计抵减应纳增值税税额。

六、合并财务报表项目注释

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，年初余额指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,183.52	
银行存款	5,342,781.17	6,989,809.36
其他货币资金		
合计	5,343,964.69	6,989,809.36

2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000.00	10,000.00
其中：其他	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	10,000.00

注：交易性金融资产年末余额 10,000.00 元系公司购买的理财产品-兴银理财添利快

线 F。

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	847,200.00	29,608,064.49
商业承兑汇票		
小　计	847,200.00	29,608,064.49
减：坏账准备		
合　计	847,200.00	29,608,064.49

（2）期末无质押的应收票据情况

（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	4,875,306.10	847,200.00
合　计	4,875,306.10	847,200.00

（4）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（5）按坏账计提方法分类列示

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的应收票据					
其中：银行承兑票据	847,200.00				847,200.00
商业承兑票据					
合　计	847,200.00				847,200.00

类　别	年初余额				
	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的应收票据					
其中：银行承兑票据	29,608,064.49		100.00		29,608,064.49
商业承兑票据					
合　计	29,608,064.49		100.00		29,608,064.49

4、应收账款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	10,437,707.59
1 至 2 年	3,019,540.50
2 至 3 年	1,833.14
小计	13,459,081.23
减：坏账准备	775,741.13
合计	12,683,340.10

②应收账款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,459,081.23		775,741.13		12,683,340.10
其中：账龄组合	13,459,081.23		775,741.13		12,683,340.10
合计	13,459,081.23		775,741.13		12,683,340.10

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,780,388.11	100.00	839,111.06	5.00	15,941,277.05
其中：账龄组合	16,780,388.11	100.00	839,111.06	5.00	15,941,277.05
合计	16,780,388.11	100.00	839,111.06	5.00	15,941,277.05

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	839,111.06	-63,369.93			775,741.13
合　计	839,111.06	-63,369.93			775,741.13

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湘潭市众兴科技有限公司	3,835,000.00	28.49	191,750.00
青海丽天贸易有限公司	3,002,223.00	22.31	300,222.30
安徽海蒙新材料科技有限公司	2,112,000.00	15.69	105,600.00

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州中伟资源循环产业发展有限公司	922,334.87	6.85	92,233.49
福建常青新能源科技有限公司	699,216.02	5.20	69,921.60
合计	10,570,773.89	78.54	759,727.39

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,351,976.49	86.47	6,808,516.74	81.12
1 至 2 年	524,419.55	13.53	910,635.40	10.85
2 至 3 年			674,039.67	8.03
合计	3,876,396.04	100.00	8,393,191.81	100.00

（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	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
长沙晟隆商贸有限责任公司	1,569,658.99	1 年以内	40.49
长沙东昊新材料有限公司	841,810.47	1 年以内	21.72
国网湖南省电力公司益阳供电分公司	566,650.38	1 年以内	14.62
湖南思可得新材料科技有限公司	408,635.40	1 至 2 年	10.54
湖南梅山融资担保有限责任公司	150,000.00	1 年以内	3.87
合计	3,536,755.24		91.24

6、其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	年初余额
1 年以内	68,080.25	54,324.51
1 至 2 年		1,183.52
小　计	68,080.25	55,508.03
减：坏账准备	3,404.01	2,834.57
合　计	64,676.24	52,673.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
个人往来款、社保款	68,080.25	55,508.03
保证金、担保费		
小　计	68,080.25	55,508.03
减：坏账准备	3,404.01	2,834.57

合　计	64,676.24	52,673.46

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）	
年初余额	2,834.57			2,834.57
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	569.44			569.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,404.01			3,404.01

④坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备	2,834.57	569.44			3,404.01
单项计提坏账准备					
合　计	2,834.57	569.44			3,404.01

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
个人部分社保及住房公积金	社保及住房公积金	66,680.25	1 年以内	97.94	3,334.01
欧阳国强	备用金	1,400.00	1 年以内	2.06	70.00
合　计	——	68,080.25	——	100.00	3,404.01

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	83,818,238.61	9,452,923.92	74,365,314.69
在产品	39,797,417.40	2,115,015.79	37,682,401.61

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	34,376,002.72	585,481.61	33,790,521.11
包装物	158,380.01		158,380.01
合　计	158,150,038.74	12,153,421.32	145,996,617.42

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	121,781,746.20	46,916,627.33	74,865,118.87
在产品	42,357,663.63	10,708,925.99	31,648,737.64
库存商品	34,140,948.55	4,664,909.65	29,476,038.90
包装物	178,016.12		178,016.12
合　计	198,458,374.50	62,290,462.97	136,167,911.53

（2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项　　目	年初余额	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	46,916,627.33			37,463,703.41		9,452,923.92
在产品	10,708,925.99			8,593,910.20		2,115,015.79
库存商品	4,664,909.65			4,079,428.04		585,481.61
合　计	62,290,462.97			50,137,041.65		12,153,421.32

8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴税款	5,926.20	
待抵扣的进项税	3,368,679.85	7,620,900.37
合　　计	3,374,606.05	7,620,900.37

9、长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	3,520,000.00		3,520,000.00	3,020,000.00		3,020,000.00	
未实现融资收益	-356,641.33		-356,641.33	-562,283.08		-562,283.08	
合　计	3,163,358.67		3,163,358.67	2,457,716.92		2,457,716.92	——

10、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	69,212,153.58	119,030,018.65	1,955,907.11	747,605.93	190,945,685.27
2、本期增加金额	73,800.00	53,805.31	19,157.60		146,762.91
（1）购置	73,800.00	53,805.31	19,157.60		146,762.91
（2）在建工程转入					
（3）办公设备转入					
3、本期减少金额					
（1）出售					
（2）报废					
（3）转入机器设备					
（4）合并减少					
4、期末余额	69,285,953.58	119,083,823.96	1,975,064.71	747,605.93	191,092,448.18
二、累计折旧					
1、年初余额	22,462,056.25	61,415,358.52	1,175,989.98	512,662.98	85,566,067.73
2、本期增加金额	3,295,347.97	7,862,901.22	262,032.34	81,744.18	11,502,025.71
（1）计提	3,295,347.97	7,862,901.22	262,032.34	81,744.18	11,502,025.71
（2）办公设备转入					
3、本期减少金额					
（1）出售					
（2）报废					
（3）收回减少					
（4）其他					
4、期末余额	25,757,404.22	69,278,259.74	1,438,022.32	594,407.16	97,068,093.44
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	43,528,549.36	49,805,564.22	537,042.39	153,198.77	94,024,354.74
2、年初账面价值	46,750,097.33	57,614,660.13	779,917.13	234,942.95	105,379,617.54

11、使用权资产

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	7,302,862.90	7,302,862.90
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	35,702.25	35,702.25
4、年末余额	7,267,160.65	7,267,160.65
二、累计折旧		
1、年初余额	3,820,357.23	3,820,357.23
2、本年增加金额	1,387,774.57	1,387,774.57
（1）计提	1,387,774.57	1,387,774.57
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	5,208,131.80	5,208,131.80
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,059,028.85	2,059,028.85
2、年初账面价值	3,482,505.67	3,482,505.67

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	4,026,784.00	22,623.18	74,851.49	4,124,258.67
2、本期增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
4、期末余额	4,026,784.00	22,623.18	74,851.49	4,124,258.67

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
二、累计摊销				
1、年初余额	954,827.54	10,973.75	6,237.60	972,038.89
2、本期增加金额	80,535.72	3,584.52	14,970.30	99,090.54
（1）计提	80,535.72	3,584.52	14,970.30	99,090.54
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）转至投资性房地产				
（3）其他				
4、期末余额				
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				
4、期末余额	1,035,363.26	14,558.27	21,207.90	1,071,129.43
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,991,420.74	8,064.91	53,643.59	3,053,129.24
2、年初账面价值	3,071,956.46	11,649.43	68,613.89	3,152,219.78

13、长期待摊费用

项　目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	393,785.09		68,484.36		325,300.73
固定资产改良支出	3,473,541.39		1,758,340.08		1,715,201.31
合　计	3,867,326.48		1,826,824.44		2,040,502.04

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	期末余额		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	12,932,566.46	3,114,366.72	63,132,408.60	12,941,919.77
递延收益	10,817,085.02	1,622,562.75	4,630,579.41	694,586.91
可抵扣亏损	141,154,722.70	27,541,499.13	94,845,204.35	19,003,686.25
租赁摊销差异				
租赁负债	2,249,363.81	337,404.57	3,799,784.25	569,967.63
合　计	167,153,737.99	32,615,833.17	166,407,976.61	33,210,160.56

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		年初余额	
	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
使用权资产	2,059,028.85	308,854.33	3,482,505.67	522,375.85
合　计	2,059,028.85	308,854.33	3,482,505.67	522,375.85

（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	期末余额	年初余额	备注
2024 年		23,631,865.08	
合　计		23,631,865.08	

15、其他非流动资产

项　　目	期末余额	年初余额
预付设备款及工程款		19,831.25
合　计		19,831.25

16 、短期借款

项　　目	期末余额	年初余额
抵押借款	16,500,000.00	5,000,000.00
保证借款	38,290,000.00	43,700,000.00
信用借款	19,575,000.00	26,000,000.00
应计利息	36,276.64	102,630.99
未终止确认的贴现票据		26,181,680.28
合　计	74,401,276.64	100,984,311.27

17、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	46,136,733.51	70,164,367.63
设备款、工程款	12,788,364.22	14,944,504.65
运输费	1,940,887.79	1,923,820.68
其他	2,562,657.47	450,146.73
合　计	63,428,642.99	87,482,839.69

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南建益工程有限公司	3,353,322.31	未结算

项　　目	期末余额	未偿还或结转的原因
安化昱升劳务有限公司	3,467,789.50	未结算
江西强丰实业有限公司	2,780,780.00	未结算
合　　计	9,601,891.81	——

18、合同负债

项目	期末余额	年初余额
货款	15,611,943.28	1,945,799.90

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	816,158.05	9,466,953.77	9,553,618.40	729,493.42
二、离职后福利-设定提存计划		531,957.33	531,957.33	
三、辞退福利				
合　　计	816,158.05	9,998,911.10	10,085,575.73	729,493.42

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	809,277.75	8,460,355.08	8,543,059.25	726,573.58
2、职工福利费		616,063.75	616,063.75	
3、社会保险费		311,555.14	311,555.14	
其中：医疗保险费		222,694.84	222,694.84	
工伤保险费		88,860.30	88,860.30	
生育保险费				
4、住房公积金		14,400.00	14,400.00	
5、工会经费和职工教育经费	6,880.30	64,579.80	68,540.26	2,919.84
合　　计	816,158.05	9,466,953.77	9,553,618.40	729,493.42

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		515,759.20	515,759.20	
2、失业保险费		16,198.13	16,198.13	
合计		531,957.33	531,957.33	

20、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税		405,290.23

项目	期末余额	年初余额
城市维护建设税		19,302.18
教育费附加		12,249.70
印花税	30,960.95	61,197.82
地方教育附加		8,105.81
残保金		11,783.38
环保税	1,833.07	6,324.61
水利基金	17,290.06	82,983.11
合计	50,084.08	607,236.84

21、其他应付款

项　　目	期末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	7,268,843.34	3,301,754.77
合　　计	7,268,843.34	3,301,754.77

（1）其他应付款列示

项目	期末余额	年初余额
租金	3,433,156.55	1,734,429.36
借款	1,029,801.13	1,279,801.13
往来款	2,805,885.66	287,524.28
合计	7,268,843.34	3,301,754.77

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　　目	期末余额	未偿还或结转的原因
李中秋	1,029,801.13	债权人延迟结算

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	16,916,666.45	33,000,000.00
一年内到期的长期应付款	16,113,781.67	21,751,218.53
一年内到期的租赁负债	1,734,429.36	1,484,079.55
一年内到期的长期借款应计利息	57,180.56	126,224.59
合计	34,822,058.04	56,361,522.67

23、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待结转销项税费	2,029,552.63	252,953.99

项目	期末余额	年初余额
已背书未到期的票据	847,200.00	2,908,910.00
合计	2,876,752.63	3,161,863.99

24、长期借款

（1）长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	15,000,000.00	16,000,000.00
保证借款	26,316,666.45	37,308,333.29
长期借款应计利息	57,180.56	126,224.59
减：一年内到期的长期借款	16,973,847.01	33,126,224.59
合计	24,400,000.00	20,308,333.29

（2）长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	抵押或担保情况
湖南金鑫新材料股份有公司	湖南安化农村商业银行股份有限公司	15,000,000.00	2022/3/23	2025/3/23	存货抵押
湖南金鑫新材料股份有限公司	湖南安化农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2024-7-17	2027-7-16	湖南梅山融资担保有限责任公司提供担保
湖南金鑫新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司益阳银城支行	14,800,000.00	2024-05-15	2026-05-15	益阳市融资担保有限责任公司提供担保，公司以部分房产及设备反担保，高招辉、高建党、高曙光及其亲属提供反担保
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	天津金城银行股份有限公司	183,333.29	2023/10/30	2025/11/8	高招辉提供担保
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	天津金城银行股份有限公司	1,333,333.16	2023/8/22	2025/8/8	高招辉提供担保
合计		41,316,666.45			

25、租赁负债

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	4,191,537.70				1,734,429.44	2,457,108.26
未确认融资费用	-391,753.45				-184,009.00	-207,744.45
小　计	3,799,784.25				1,550,420.44	2,249,363.81
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	1,484,079.55	——	——	——	——	1,734,429.36
合　计	2,315,704.70	——	——	——	——	514,934.45

26、长期应付款

（1）长期应付款的分类

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	19,125,544.82	22,904,093.01
专项应付款		
合计	19,125,544.82	22,904,093.01

（2）长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资性售后租回款	23,181,799.02	27,880,544.56
非金融机构保证借款		5,260,000.00
产业扶持周转金	13,196,580.95	13,861,146.95
安化县高明乡石岩村村民委员会	600,000.00	550,000.00
减：未确认融资费用	1,739,053.48	2,896,379.97
一年内到期部分	16,113,781.67	21,751,218.53
合计	19,125,544.82	22,904,093.01

27、递延收益

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,630,579.41	7,000,000.00	813,494.39	10,817,085.02	政府拨款
合　计	4,630,579.41	7,000,000.00	813,494.39	10,817,085.02	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
循环化改造项目资金	3,076,067.96			547,390.68		2,528,677.28	与资产相关
环保设备补贴	1,554,511.45			222,073.08		1,332,438.37	与资产相关
超长国债资金项目补贴		7,000,000.00		44,030.63		6,955,969.37	与资产相关
合 计	4,630,579.41			813,494.39		10,817,085.02	——

28、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	102,156,800.00						102,156,800.00

29、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	27,124,345.18			27,124,345.18
合　计	27,124,345.18			27,124,345.18

30、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,448,651.89			3,448,651.89
合计	3,448,651.89			3,448,651.89

31、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-81,719,164.24	42,177,761.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-81,719,164.24	42,177,761.58
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,786,861.38	-123,896,925.82
减：提取法定盈余公积		
转增股本		
期末未分配利润	-77,932,302.86	-81,719,164.24

32、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,873,225.95	218,059,930.93	258,785,981.08	307,302,314.15
其他业务	212,398.94	151,774.88	2,458,950.92	1,724,521.18
合　计	242,085,624.89	218,211,705.81	261,244,932.00	309,026,835.33

33、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	66,412.75	104,260.64
教育费附加	39,012.35	49,504.52
地方教育费附加	17,387.54	33,003.02
残保金	62,396.91	90,404.31
土地使用税	125,085.60	125,085.60
印花税	304,163.93	136,921.83
房产税	256,971.48	180,251.88
环保税	19,711.01	23,612.99
水利基金	156,491.66	206,151.81
合　计	1,047,633.23	949,196.60

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	本期金额	上期金额
职工薪酬	715,650.00	602,337.00
差旅费	134,406.27	69,935.00
招待费	172,876.01	340,890.71
办公费	9,395.60	
其他	8,796.59	40,167.87
合　计	1,041,124.47	1,053,330.58

35、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,143,782.43	3,225,568.64
办公费	254,728.38	634,607.61
交通费	384,847.37	322,566.65
差旅费	58,566.11	70,037.63
水电费	305,124.80	296,199.98
业务招待费	1,405,161.91	1,341,628.19
维修费	322,296.96	1,350,546.96
检测费	183,659.77	47,883.56
中介机构服务费	628,547.35	386,106.16
环保费用	9,468.99	1,976,592.42
折旧费	1,541,993.27	1,137,083.24
无形资产摊销	99,090.54	90,357.84
长期待摊费用	1,758,340.08	1,826,822.64
其他	1,101,204.88	880,956.25
合计	11,196,812.84	13,586,957.77

36、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,006,970.96	1,569,142.20
材料费用	3,022,057.02	5,299,723.66
折旧及摊销	306,346.35	322,611.54
水电、蒸气费	752,890.77	706,155.68
其他	91,861.66	260,546.60
合计	5,180,126.76	8,158,179.68

37 、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	8,502,421.56	10,046,326.92
减：利息收入	125,194.33	30,439.19
汇兑损益		136,340.22
手续费	24,641.39	21,997.96
担保费	655,681.62	640,519.80
贴现支出	298,985.56	283,422.06
加：其他支出		300,000.00
合计	9,356,535.80	11,398,167.77

38、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
金融资产终止确认损益（票据）	-634,444.98	-251,497.54
合　　计	-634,444.98	-251,497.54

39、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,351,685.99	4,572,704.01	2,351,685.99
个税手续费返还	940.07	2,391.54	
增值税加计抵减	506,530.28	1,304,518.54	
合计	2,859,156.34	5,879,614.09	2,351,685.99

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
安化经开区财政所代管资金财政专户 2023 年统计质量奖	10,000.00		与收益相关
安化县科学技术和工业信息化局 2022 年先进制造业高质量发展县级配套专项资金县级及市级配套	700,000.00		与收益相关
税收奖补	664,566.00	838,300.00	与收益相关
失业保险基金代付户稳岗返还款	4,725.60	4,173.43	与收益相关
安化县商务局外经外贸工作奖	4,800.00	92,000.00	与收益相关
循环化改造 项目资金	547,390.68	547,390.72	与资产相关
环保设备补 贴	222,073.08	222,073.06	与资产相关
超长国债资金项目补贴	44,030.63		与资产相关
益阳市赫山区财政局 2022 年度工业企业技术改造经济贡献增量奖补	134,600.00		与收益相关
赫山区财政局 2023 年科技后补助资金	10,000.00		与收益相关
益阳市赫山区国库集中支付核算中心 2022 年度中心城市工业企业技术改造科技创新税收增量奖补	9,500.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
残保金退付款		1,243.80	与收益相关
安化经开区财政所 2022 年统计质量奖和科技创新创业奖奖补		10,000.00	与收益相关
益阳市科学技术局创新创业大赛省赛补助金		20,000.00	与收益相关
安化县科学技术和工业信息化局研发奖补款		39,800.00	与收益相关
益阳市赫山区国库集中支付核算中心 2023 年第一批创新型省份建设专项资金		100,000.00	与收益相关
安化县科学技术和工业信息化局 2023 年省级金融发展专项资金		500,000.00	与收益相关
安化县科工局 2021 年度技术改造税收增量奖		569,800.00	与收益相关
安化经济开发建设投资有限公司厂房租金返还款		1,627,923.00	与收益相关

40、资产减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	6,071,479.19	-66,476,497.52
合　　计	6,071,479.19	-66,476,497.52

41、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
坏账损失	62,800.49	-649,552.61
合　　计	62,800.49	-649,552.61

42、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.90	
合　计		0.90	

43、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		393,362.09	
罚款、罚金、滞纳金支出	57,598.48	172.30	57,598.48
对外捐赠	60,000.00	100,000.00	60,000.00
无法收回款项			
其他	102,452.73		102,452.73
合　计	220,051.21	493,534.39	220,051.21

44、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	22,958.56	
递延所得税费用	380,805.87	-21,022,276.98
合　计	403,764.43	-21,022,276.98

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	4,190,625.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	628,593.87
子公司适用不同税率的影响	279,220.66
调整以前期间所得税的影响	22,958.56
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,292.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除影响	-534,383.94
所得税费用	403,764.43

45、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,873,625.60	2,964,940.23
利息收入	125,194.33	30,439.19
其他往来	19,645,536.27	1,095,237.21
合计	27,644,356.20	4,090,616.63

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	5,608,460.65	11,072,901.84
支付的往来款	2,442,975.95	448,855.17
手续费	24,641.39	21,997.96
合计	8,076,077.99	11,543,754.97

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
长期应付款	14,476,307.29	31,171,923.20
合计	14,476,307.29	31,171,923.20

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资担保费、手续费	954,667.18	2,436,655.88

项目	本期金额	上期金额
长期应付款	23,380,385.65	33,998,408.68
租赁付款额		1,102,808.00
合计	24,335,052.83	37,537,872.56

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,786,861.38	-123,896,925.82
加：信用减值损失	-62,800.49	649,552.61
资产减值准备	-6,071,479.19	66,476,497.52
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折旧	11,502,025.71	11,440,454.99
使用权资产折旧	1,387,774.57	1,391,775.62
无形资产摊销	99,090.54	90,357.84
长期待摊费用摊销	1,826,824.44	1,826,822.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		393,362.09
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	7,561,762.34	10,909,266.94
投资损失（收益以“一”号填列）	634,444.98	251,497.54
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	594,327.39	-21,544,652.83
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-213,521.52	522,375.85
存货的减少（增加以“一”号填列）	40,308,335.76	57,849,796.80
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	7,028,991.25	-11,580,655.39
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-39,525,302.64	11,507,809.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,857,334.52	6,287,336.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	**5,343,964.69**	**6,489,309.36**
减：现金的期初余额	**6,489,309.36**	**9,197,348.31**
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	**-1,145,344.67**	**-2,708,038.95**

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,343,964.69	6,489,309.36
其中：库存现金	1,183.52	
可随时用于支付的银行存款	5,342,781.17	6,489,309.36
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,343,964.69	6,489,309.36

47、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面价值	受限原因
存货	22,958,794.60	借款质押
固定资产-设备	12,138,915.33	借款抵押
固定资产-房屋及建筑物	5,669,693.44	借款抵押
无形资产	2,991,420.74	借款抵押
合　　计	43,758,824.11	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	湖南益阳	湖南益阳	金属废料和碎屑加工制造	100.00		同一控制下的控股合并

2、在联营企业的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、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，公司现金中存在极小金额的美元，外汇风险较小。

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司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。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
高招辉	20.7385	20.7385
高曙光	19.1373	19.1373
高建党	18.4114	18.4114

注：高招辉、高曙光、高建党为一致行动人，合计持股比例为 58.3618%、表决权比例为 58.3618%，为本公司的最终控制方。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安化县紫薇实业有限公司	持股 5%以上股东
高汉华	本公司实际控制人高招辉、高建党、高曙光之父
张菊香	本公司实际控制人高招辉、高建党、高曙光之母
宁了英	本公司实际控制人之一高招辉之妻
王范明	本公司实际控制人之一高建党之妻
夏明霞	本公司实际控制人之一高曙光之妻
高峰	本公司实际控制人之一高招辉之子，高级管理人员
袁妞	高峰妻子
高浪	本公司实际控制人之一高招辉之子
张伟妮	高浪妻子
高勇	本公司实际控制人之一高建党之子
姜阔	高勇妻子
高蓉	本公司实际控制人之一高建党之女
吴学恒	高蓉丈夫
高王孜孜	本公司实际控制人之一高建党之女
高文亮	本公司实际控制人之一高曙光之子
何志京	高文亮妻子
高玲	本公司实际控制人之一高曙光之女
龙峰	高玲丈夫
高岚	本公司实际控制人之一高曙光之女
高文	高岚丈夫
湖南信力新材料有限公司	本公司实际控制人之一高建党的亲家吴意德持股并担任法人代表
安化县清塘铺镇陈中华货运运输行	本公司实际控制人之一、董事长高招辉的亲家、高峰的岳母陈中华为经营者
宁乡县长兴废旧回收经营部	本公司实际控制人之一、董事高曙光的亲家龙维若控制并担任法定代表人的企业
吴意德	本公司实际控制人之一高建党的亲家
赵庆丰	非控股股东、董事、高级管理人员
杨小中	非控股股东、高级管理人员
刘喜盈	非控股股东、监事会主席
段友存	非控股股东、高级管理人员
童雁归	董事
陈运鸿	监事
吴志尧	职工监事
吴祖权	高级管理人员
姚文辉	高级管理人员

5、关联方交易情况

（1）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南信力新材料有限公司	出售商品	5,505,585.44	21,738,154.52

（2）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南信力新材料有限公司	采购商品	1,081,663.72	3,667,700.35
安化县清塘铺镇陈中华货运运输行	运输费		63,283.90

（3）关联方担保-本集团作为被担保方

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
宁了英、高招辉、高建党、王范明、高曙光	11,500,000.00	2024-10-15	2027-10-15	否
高招辉、高建党、高曙光	14,800,000.00	2024-5-15	2026-5-15	否
高招辉、宁了英、高建党、王范明	9,000,000.00	2024-10-14	2027-10-14	否
高招辉、宁了英	10,000,000.00	2024-7-12	2025-7-11	否
高招辉、宁了英	10,000,000.00	2024-5-10	2025-5-8	否
高招辉、高曙光、高建党及其配偶	4,290,000.00	2024-6-12	2025-6-11	否
高招辉、宁了英	5,000,000.00	2024-4-23	2027-4-23	否
高招辉	5,000,000.00	2025-8-8	2028-8-8	否
高招辉	3,500,000.00	2023-6-8	2025-6-7	否

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
湖南信力新材料有限公司			363,419.42	
合　计			363,419.42	

（2）应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
湖南信力新材料有限公司	2,059,424.59	174,066.87
安化县清塘铺镇陈中华货运运输行		3,283.90
合　计	2,059,424.59	177,350.77
其他应付款：		
高建党	138,944.44	
高招辉	14,375.55	
杨小中	5,239.95	

项目名称	期末余额	年初余额
段友存	1,750.00	
合　计	160,309.94	

7、关联方承诺

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的关联方承诺事项。

十、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	68,312,935.35
1 至 2 年	17,317.50
2 至 3 年	1,833.14
小计	68,332,085.99
减：坏账准备	83,359.24
合计	68,248,726.75

（2）应收账款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	68,332,085.99	100.00	83,359.24	0.12	68,248,726.75
其中：账龄组合	1,640,701.53	2.40	83,359.24	5.08	1,557,342.29
合并关联方组合	66,691,384.46	97.60			66,691,384.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

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（%）	
合计	68,332,085.99	100.00	83,359.24	0.12	68,248,726.75

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	81,286,040.75	100.00	328,555.80	0.40	80,957,484.95
其中：账龄组合	6,569,282.90	8.08	328,555.80	5.00	6,240,727.10
合并关联方组合	74,716,757.85	91.92			74,716,757.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	81,286,040.75	100.00	328,555.80	0.40	80,957,484.95

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	328,555.80	-245,196.56			83,359.24
合计	328,555.80	-245,196.56			83,359.24

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	66,691,384.46	97.60	
贵州中伟资源循环产业发展有限公司	922,334.87	1.35	46,116.74
福建常青新能源科技有限公司	699,216.02	1.02	34,960.80
湘潭市众兴科技有限公司	17,317.50	0.02	1,731.75
巴斯夫杉杉电池材料（宁乡）有限公司	1,833.14	0.01	549.94
合计	68,332,085.99	100.00	83,359.23

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	年初余额
1 年以内	50,703.77	30,194.64
1 至 2 年		1,183.52
小　计	50,703.77	31,378.16
减：坏账准备	2,535.19	1,628.08

账　龄	期末余额	年初余额
合　计	48,168.58	29,750.08

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
其他单位和个人往来款项	50,703.77	31,378.16
小　　计	50,703.77	31,378.16
减：坏账准备	2,535.19	1,628.08
合　计	48,168.58	29,750.08

（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）	
年初余额	1,628.08			1,628.08
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	907.11			907.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,535.19			2,535.19

（4）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备	1,628.08	907.11			2,535.19
合　计	1,628.08	907.11			2,535.19

（5）本期无实际核销的其他应收款情况。

（6）按欠款方归集的期末余额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
个人部分社保及住房公积金	社保及住房公积金	50,703.77	1 年以内	100.00	2,535.19
合　计	——	50,703.77	——	100.00	2,535.19

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			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
对子公司投资	28,206,451.86		28,206,451.86	28,206,451.86		28,206,451.86
合计	28,206,451.86		28,206,451.86	28,206,451.86		28,206,451.86

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	28,206,451.86			28,206,451.86		
合计	28,206,451.86			28,206,451.86		

4、 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	129,038,613.59	112,728,979.51	207,764,223.63	230,427,633.21
其他业务	212,398.94	151,774.88	2,458,950.92	1,724,521.18
合计	129,251,012.53	112,880,754.39	210,223,174.55	232,152,154.39

5、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
金融资产终止确认损益（票据）	-152,157.70	-183,909.39
合　　计	-152,157.70	-183,909.39

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	2,351,685.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,051.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,131,634.78	
所得税影响额	323,395.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,808,239.41	

2、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	7.16	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.74	0.02	0.02

附件 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

企业会计准则变化引起的会计政策变更：

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业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	2,351,685.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,051.21
非经常性损益合计	2,131,634.78
减：所得税影响数	323,395.37
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,808,239.41

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用