

# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 审计报告



# 目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—11 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 4—5 页
(二) 合并及母公司利润表	第 6 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 7 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 8—11 页
三、财务报表附注	第 12—135 页
四、附件	第 136—140 页
(一) 本所营业执照复印件	第 136 页
(二) 本所执业证书复印件	第 137 页
(三) 本所从事证券服务业务备案完备证明材料	第 138 页
(四) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 139—140 页



# 审计报告

天健审〔2024〕2-8号

长沙族兴新材料股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了长沙族兴新材料股份有限公司(以下简称族兴新材公司)财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日及2023年8月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度、2022年度及2023年1-8月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了族兴新材公司2021年12月31日、2022年12月31日及2023年8月31日的合并及母公司财务状况,以及2021年度、2022年度及2023年1-8月的合并及母公司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,我们独立于族兴新材公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

族兴新材公司管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估族兴新材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,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

族兴新材公司治理层(以下简称治理层)负责监督族兴新材公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能对导致对族兴新材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族兴新材公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就族兴新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：贺梦然 然贺印梦

中国注册会计师：刘灵珊 珊刘印灵

二〇二四年二月七日



# 资产负债表 (资产)

单位:人民币元



	2023年8月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	18,221,889.72	7,489,822.95	26,153,933.05	21,531,646.36	28,843,462.49	19,887,733.94
交易性金融资产						
衍生金融资产						
应收账款	125,925,743.68	45,005,444.01	102,328,479.65	57,742,568.99	105,136,569.97	33,993,184.03
应收票据	213,624,870.71	135,486,846.96	188,636,182.70	121,696,431.40	145,552,823.12	94,960,352.19
预付款项	18,569,352.99	12,305,619.04	22,432,434.97	17,587,541.65	21,577,432.22	6,973,596.48
其他应收款	6,772,798.27	116,085,894.33	7,219,501.76	44,834,147.88	9,337,555.67	144,742,144.35
存货	17,429,319.01	22,221,373.76	60,542.92	5,039,380.00	147,282.48	14,104,677.82
合同资产	150,877,635.82	65,906,799.01	134,924,636.61	82,371,814.19	118,132,835.60	74,582,652.51
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	2,285,754.51	799,926.03	1,181,098.17	13,112,599.17	13,112,599.17	
流动资产合计	553,707,364.71	405,301,726.09	482,936,809.83	350,803,530.47	441,840,560.72	389,244,341.32
非流动资产:						
债权投资						
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资						
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产	4,937,434.04	228,987,005.19	5,080,763.08	246,597,926.86	5,295,756.59	126,597,926.86
固定资产	295,285,785.02	109,602,314.10	311,462,433.73	115,650,543.17	298,207,714.72	119,934,059.48
在建工程	9,054,777.50	950,801.07	11,548,040.71	20,176.98	5,493,149.65	46,460.17
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	880,860.52	429,072.56	506,625.60	155,513.65	483,877.00	238,756.83
无形资产	49,211,786.54	16,778,885.79	52,014,463.08	17,006,296.57	53,370,200.47	17,490,171.70
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	1,124,967.28	549,706.88	712,686.64	712,686.64	957,006.28	957,006.28
递延所得税资产	8,221,944.22	2,437,937.47	8,515,798.33	2,352,769.88	7,115,073.86	1,796,513.63
其他非流动资产	1,889,795.40	744,744.02	33,371.84	382,493,913.78	3,459,277.84	1,719,284.45
非流动资产合计	370,607,341.52	360,480,638.08	389,874,083.01	733,299,444.23	364,382,086.41	268,800,219.40
资产总计	924,314,706.23	765,782,364.17	872,810,892.84	805,222,644.23	805,222,644.23	658,044,560.72

主管会计工作的负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:

*(Signature)*



*(Signature)*



# 资产负债表（负债和所有者权益）

单位：人民币元

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产	148,640,314.88	93,091,388.80	131,834,325.48	79,983,786.12
短期借款				
交易性金融资产		26,000,000.00		
应付账款	12,867,673.94	4,831,881.76	12,251,959.07	34,000,000.00
预收账款	50,000.00		1,159,400.00	4,295,668.83
合同负债	1,190,308.46	522,218.59	1,833,544.44	419,658.35
应付职工薪酬	10,039,364.83	6,206,913.45	11,830,483.33	7,720,392.53
应交税费	5,930,160.88	3,723,122.69	12,533,899.51	10,052,831.06
其他应付款	814,428.96	483,611.70	153,284.34	2,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	439,714.03	103,857.01	277,618.66	92,233.87
其他流动负债	24,748,107.84	10,243,896.76	30,413,897.52	17,232,685.64
流动负债合计	201,767,073.82	145,207,880.85	202,048,660.35	153,789,246.10
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	427,694.01	301,600.07	183,429.07	58,981.25
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	550,300.00	550,300.00		
递延收益	28,795,006.62	7,774,224.77	35,046,842.23	7,482,591.23
递延所得税负债	3,920.29	3,920.29	1,855.84	1,664.44
其他非流动负债				
非流动负债合计	29,776,920.92	8,630,045.13	35,254,127.14	7,543,217.02
负债合计	231,543,994.74	153,837,925.98	237,342,787.49	161,342,463.12
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	97,000,000.00	97,000,000.00	97,000,000.00	97,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	12,868,438.13	12,768,438.13	12,868,438.13	12,768,438.13
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	28,424,043.45	14,200,028.24	27,496,250.62	14,771,546.49
盈余公积	46,681,699.59	46,681,699.59	46,681,699.59	46,681,699.59
一般风险准备				
未分配利润	504,396,530.32	441,294,272.23	451,421,717.01	400,735,296.20
归属于母公司所有者权益合计	689,770,711.49	611,944,438.19	635,468,105.35	571,956,980.81
少数股东权益				
所有者权益合计	924,314,706.23	705,788,364.17	872,810,692.84	733,289,444.23
负债和所有者权益总计	924,314,706.23	705,788,364.17	872,810,692.84	733,289,444.23

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

徐新春

徐新春

法定代表人

徐新春



# 利润表

单位:人民币元

项目	2023年1-6月		2022年度		2021年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	433,020,468.41	174,321,350.74	830,148,644.01	298,578,605.08	494,477,300.83	279,930,138.48
减:营业成本	338,427,350.31	135,972,903.03	502,219,295.96	180,897,868.84	301,729,093.38	169,717,234.02
营业毛利	3,978,850.86	2,539,362.18	4,948,332.42	3,130,881.97	3,098,907.39	3,286,608.37
加:其他收益	14,376,617.32	8,178,579.24	19,838,323.65	12,097,688.77	17,268,870.79	10,746,867.22
减:资产减值损失	17,460,324.55	7,881,146.15	28,910,505.39	14,546,581.16	24,091,294.29	13,688,090.52
加:公允价值变动收益	11,422,510.47	6,708,402.69	15,916,236.59	10,507,698.40	12,734,992.63	8,881,687.40
减:信用减值损失	2,152,908.42	1,512,428.93	3,451,371.46	3,214,774.53	2,783,587.05	2,422,453.13
加:营业外收入	2,286,603.66	1,508,271.09	4,449,203.24	3,304,982.72	2,245,653.33	2,245,653.33
减:营业外支出	28,403.98	14,531.68	47,266.40	45,828.07	299,483.59	93,171.98
利润总额	7,886,056.95	949,027.31	12,063,832.95	7,093,750.34	8,635,740.93	3,959,411.51
减:所得税费用	15,603,771.47	17,544,679.32	-373,334.42	33,987,188.79	-253,123.94	19,483,734.39
净利润	-4,000,391.91	-1,474,235.21	-4,638,311.09	-2,239,317.87	-2,125,672.83	-911,124.60
减:少数股东损益	-1,284,280.05	-1,196,444.74	-1,711,450.61	-1,810,632.46	-1,838,497.04	-927,614.02
归属于母公司所有者的净利润	308.78	6,498.54	55,201,960.99	-4,011.16	73,237,829.44	32,260,811.80
加:营业外收入	1,375.27	1,275.00	10,276.57	82,695,606.61	29,271.45	14,474.44
减:营业外支出	500,000.00	500,000.00	60,851.21	23,826.02	23,826.02	3,128.02
利润总额	61,628,933.37	67,138,835.75	59,122,376.25	82,095,066.41	72,242,173.27	40,279,075.02
减:所得税费用	8,864,130.26	6,599,659.72	7,185,463.49	6,216,459.66	5,644,200.11	10,010,464.79
净利润	52,974,813.31	40,538,976.03	51,968,910.95	75,379,206.75	63,598,861.16	30,268,610.23
减:少数股东损益	52,974,813.31	40,538,976.03	51,968,910.95	75,379,206.75	63,598,861.16	30,268,610.23
归属于母公司所有者的净利润	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、其他综合收益	0.54	0.54	0.54	0.54	0.96	0.96
归属于母公司所有者的其他综合收益	0.54	0.54	0.54	0.54	0.96	0.96
归属于少数股东的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
综合收益总额	52,974,813.31	40,538,976.03	51,969,411.49	76,379,707.29	63,599,862.12	30,269,611.19
归属于母公司所有者的综合收益总额	52,974,813.31	40,538,976.03	51,969,411.49	76,379,707.29	63,599,862.12	30,269,611.19
归属于少数股东的综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



会计机构负责人: 余新春

主管会计工作的负责人: 余新春

法定代表人: [Signature]



# 现金流量表

单位:人民币元

注释号	2023年1-6月		2022年度		2021年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:						
1. 销售商品、提供劳务收到的现金	265,652,748.67	149,244,271.29	603,906,651.79	203,354,894.29	414,077,243.62	246,436,716.17
收到的税费返还			13,852,197.15			4,158,101.54
收到其他与经营活动有关的现金	2,744,685.21	2,152,759.23	22,742,181.33	10,389,211.80	9,203,581.69	241,094,817.71
经营活动现金流入小计	368,397,433.88	151,397,030.52	640,500,930.27	213,744,106.09	423,280,825.31	291,689,635.42
购买商品、接受劳务支付的现金	352,026,338.54	134,242,551.44	552,845,418.11	26,152,078.57	416,896,462.65	291,197,835.73
支付给职工以及为职工支付的现金	40,830,412.86	21,095,655.88	36,902,687.87	32,529,031.58	50,786,136.05	31,072,297.64
支付的各项税费	33,687,860.58	27,703,293.09	24,077,632.34	18,815,126.10	31,520,475.44	26,398,324.18
支付其他与经营活动有关的现金	10,949,827.35	7,896,789.65	16,347,269.44	10,060,071.35	14,028,751.40	8,947,812.04
经营活动现金流出小计	437,494,438.33	192,838,322.06	650,373,027.76	87,555,310.80	513,233,625.54	357,555,869.59
经营活动产生的现金流量净额	-69,096,995.45	-41,511,291.54	-9,762,074.09	126,188,795.29	-89,952,900.23	-136,461,051.88
二、投资活动产生的现金流量:						
收回投资收到的现金		535,000.00	531,826.33	43,000,000.00	56,056.53	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金	387,000.81	374,310.63		393,774.40		122,998.45
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	17,500,000.00	17,500,000.00				
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计	17,887,000.81	18,429,310.63	531,826.33	43,393,774.40	56,056.53	6,122,998.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,908,854.66	2,739,290.52	33,664,791.56	2,414,899.56	39,906,515.45	7,438,827.23
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	14,908,854.66	2,739,290.52	33,664,791.56	2,414,899.56	39,906,515.45	7,438,827.23
投资活动产生的现金流量净额	2,978,146.15	15,690,020.11	-33,132,965.23	-80,021,125.16	-39,850,458.92	9,000,000.00
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	88,000,000.00	88,000,000.00	79,900,000.00	78,900,000.00	145,000,000.00	145,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	81,282,082.95		85,012,435.97	49,767.78	13,190,197.88	13,190,197.88
筹资活动现金流入小计	169,282,082.95	88,000,000.00	164,912,435.97	79,949,767.78	158,190,197.88	158,190,197.88
偿还债务支付的现金	74,900,000.00	74,900,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,964,218.92	1,964,218.92	6,344,925.49	4,344,925.49	2,219,705.51	2,219,705.51
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	34,997,953.06	102,658.06	342,000.00	126,000.00	267,400.00	119,800.00
筹资活动现金流出小计	111,862,171.98	76,966,876.98	124,686,925.49	124,374,925.49	47,487,105.51	47,339,505.51
筹资活动产生的现金流量净额	57,419,910.97	11,033,123.02	-40,225,510.48	-44,524,557.71	110,703,092.37	110,850,692.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、现金及现金等价物净增加额	-8,608,138.23	-14,808,118.41	-2,689,529.44	1,643,912.42	-19,100,358.78	-15,928,298.29
加:期初现金及现金等价物余额	26,153,933.05	21,531,646.36	28,843,482.19	19,087,733.94	47,943,819.27	35,814,022.23
六、期末现金及现金等价物余额	17,545,794.72	6,723,527.95	26,153,933.05	21,531,646.36	28,843,482.19	19,885,723.94

主管会计工作的负责人: 余新春

会计机构负责人: 余新春

法定代表人: 李新



日期: 2023年6月30日



# 合并所有者权益变动表

编制单位：上海宝钢新材料股份有限公司 2022年1-9月 2022年度

项目	母公司所有者权益										合并所有者权益														
	股本		其他综合收益		资本公积		盈余公积		未分配利润		所有者权益合计	股本		其他综合收益		资本公积		盈余公积		未分配利润		所有者权益合计			
	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末		期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末				
一、上年末余额	12,808,438.13	12,808,438.13	411,421,717.01	411,421,717.01	46,981,496.39	46,981,496.39	37,484,226.42	37,484,226.42	86,981,496.39	86,981,496.39	192,469,155.33	192,469,155.33	12,808,438.13	12,808,438.13	411,421,717.01	411,421,717.01	46,981,496.39	46,981,496.39	37,484,226.42	37,484,226.42	86,981,496.39	86,981,496.39	312,448,885.55	312,448,885.55	
二、本增减变动																									
(一)综合收益总额																									
1. 净利润																									
2. 其他综合收益																									
(二)所有者投入和减少资本																									
1. 所有者投入的普通股																									
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入所有者权益的金额																									
4. 其他																									
(三)利润分配																									
1. 提取盈余公积																									
2. 提取一般风险准备																									
3. 对所有者(或股东)的分配																									
4. 其他																									
(四)所有者权益内部结转																									
1. 资本公积转增资本(或股本)																									
2. 盈余公积转增资本(或股本)																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																									
5. 其他综合收益结转留存收益																									
6. 其他																									
三、本期末余额	12,808,438.13	12,808,438.13	411,421,717.01	411,421,717.01	46,981,496.39	46,981,496.39	37,484,226.42	37,484,226.42	86,981,496.39	86,981,496.39	192,469,155.33	192,469,155.33	12,808,438.13	12,808,438.13	411,421,717.01	411,421,717.01	46,981,496.39	46,981,496.39	37,484,226.42	37,484,226.42	86,981,496.39	86,981,496.39	312,448,885.55	312,448,885.55	



任新春

任新春

任新春

任新春



# 合并所有者权益变动表

项目	2021年度				所有者权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	股本	
一、上年期末余额			12,869,428.13	20,316,878.02	331,726,356.82
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			12,869,428.13	20,316,878.02	331,726,356.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					
（一）综合收益总额					
（二）所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
（三）利润分配					
1. 提取盈余公积				8,226,000.00	
2. 提取一般风险准备				8,226,000.00	
3. 对所有者（或股东）的分配					-8,226,000.00
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、本期期末余额			12,869,428.13	28,542,878.02	308,854,833.18

法定代表人： 姜晓 财务总监： 姜晓 会计机构负责人： 姜晓

姜晓

姜晓

姜晓



# 母公司所有者权益变动表

01418

单位：人民币元

项目	2023年度										2022年度									
	2023年1-6月		2023年1-6月		2023年1-6月		2023年1-6月		2023年1-6月		2022年度		2022年度		2022年度		2022年度			
	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额		
一、上年末所有者权益合计	12,706,438.13	14,771,346.89	86,481,099.59	89,733,296.29	171,595,985.81	171,595,985.81	97,006,000.00	97,006,000.00			12,706,438.13	12,706,438.13			12,706,438.13	12,706,438.13	39,544,779.31	39,544,779.31	391,896,910.13	493,796,624.09
二、本年增减变动金额																				
（一）综合收益总额																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（二）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对所有者（或股东）的分配																				
3. 其他																				
（三）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（四）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（五）其他																				
三、本年年末所有者权益合计	12,706,438.13	14,771,346.89	86,481,099.59	89,733,296.29	171,595,985.81	171,595,985.81	97,006,000.00	97,006,000.00			12,706,438.13	12,706,438.13			12,706,438.13	12,706,438.13	39,544,779.31	39,544,779.31	391,896,910.13	493,796,624.09



董事长：余新春

总经理：余新春

财务总监：印晓



# 母公司所有者权益变动表

会计年度  
单位：人民币元

编制单位：北京兴泰林科技股份有限公司	2021年度						所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年末余额	97,000,000.00	12,768,438.13			10,900,480.54	257,051,932.18	418,137,499.89
二、本年年初余额	97,000,000.00	12,768,438.13			10,900,480.54	257,051,932.18	418,137,499.89
三、本期增减变动金额					2,083,916.39	73,021,107.95	84,352,925.21
(一) 综合收益总额						82,268,006.83	82,268,006.83
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配						-8,226,900.89	-8,226,900.89
1. 提取盈余公积						-8,226,900.89	-8,226,900.89
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 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					2,083,916.39		2,083,916.39
1. 本期提取					2,083,916.39		2,083,916.39
2. 本期使用					-722,133.70		-722,133.70
(六) 其他							
四、本期末余额	97,000,000.00	12,768,438.13			12,984,396.92	331,094,010.13	493,766,821.99

会计机构负责人：余新奇

主管会计工作的负责人：余新奇






# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021年1月1日至2023年8月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

长沙族兴新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原长沙族兴金属颜料有限公司（以下简称长沙族兴），长沙族兴系由深圳市族兴实业有限公司出资组建，于2007年7月6日在宁乡县工商行政管理局登记注册，取得注册号为430124000000154的企业法人营业执照。成立时注册资本300万元。经过历次增资和股权转让，2010年末长沙族兴实收资本为9,700万元，股东变更为梁晓斌、夏风、林翔等15位自然人。长沙族兴以2010年12月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于2011年6月2日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为914301006639627025的营业执照，注册资本9,700万元，股份总数9,700万股（每股面值1元）。

本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业。主要经营活动为铝颜料(铝银浆、铝银粉)、金属颜料、精细化工产品、化工原料及助剂的生产销售；以上项目相关技术研发和转让；铝制品加工、销售。产品主要有：铝颜料、微细球型铝粉。

本财务报表业经公司2024年2月7日第五届第二次董事会批准对外报出。

本公司将长沙奥特金属颜料有限公司、泸溪县金源粉体材料有限责任公司、曲靖华益兴新材料有限公司、湘西族兴科技有限公司四家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。



### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 8 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。



## (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

## (八) 外币业务折算

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

## (九) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系



的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债



采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的



报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始



确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收账款——并表关联方往来组合	应收公司合并范围内表关联方往来款项	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——并表关联方往来组合	应收公司合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5



账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十) 存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法



#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (十二) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并



财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法



### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

### (2) 合并财务报表

#### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

### (十三) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。



## 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机械设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

3. 资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

### (十六) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时,开始资本化:1) 资产支出已经发生;2) 借款费用已经发生;3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的



利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50 年
软件	按约定或 3 年
其他	按受益期或约定

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

#### （十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。



## 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

## 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十) 预计负债



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

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

## （二十一）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现



金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售微细球型铝粉、金属铝颜料等产品。其收入确认具体方法为：

#### (1) 内销产品收入确认

1) 直销：以产品交付客户、客户签收作为控制权转移的时点，确认产品销售收入；对于少量寄售模式客户实际领用并完成对账作为控制权转移时点，确认产品销售收入。

2) 区域经销：以产品交付客户、客户验收对账(每月初对上月收货)作为控制权转移的时点，确认产品销售收入

3) 贸易商：以产品交付客户、客户签收作为控制权转移的时点，确认产品销售收入。

#### (2) 外销产品收入确认

公司出口销售主要是 FOB 和 CIF 两种交易方式，公司在产品发出时凭双方签订的购销合同和出口发票办理报关出口手续，以完成出口报关手续作为控制权转移的时点，根据报关单等资料确认产品销售收入。

#### (3) 提供服务

公司为客户提供产品加工服务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在将产品加工完成并交付给客户，客户签收后作为控制权转移时点确认加工收入。

## (二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，



直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法



获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## (二十五) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司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。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (2) 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。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买



进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### （二十六）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
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	1.2%，12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%，7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙奥特金属颜料有限公司	20%
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	15%
曲靖华益兴新材料有限公司	15%



纳税主体名称	所得税税率
湘西族兴科技有限公司	15%

## (二) 税收优惠

1. 本公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202143000537），有效期为三年，按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 泸溪县金源粉体材料有限责任公司于 2020 年 9 月 11 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202043000848），有效期为三年，并于 2023 年申请高新技术企业重新认定。公司报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 曲靖华益兴新材料有限公司根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告（2020）第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

4. 湘西族兴科技有限公司根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告（2020）第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

5. 长沙奥特金属颜料有限公司，根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据上述规定，子公司长沙奥特金属颜料有限公司执行 20% 的所得税税率，应纳税所得额减按 25% 计税。根据《财政部 税务局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号）规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。根据《财政部 税务局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号）规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》规定由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及



宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，长沙奥特金属颜料有限公司享受此优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
库存现金	18, 806. 25	6, 091. 47	3, 164. 79
银行存款	17, 436, 788. 47	26, 147, 841. 58	28, 840, 297. 70
其他货币资金	766, 295. 00		
合 计	18, 221, 889. 72	26, 153, 933. 05	28, 843, 462. 49

##### （2）其他说明

2023 年 8 月 31 日，其他货币资金系中信银行长沙宁乡支行票据池保证金户余额 766, 295. 00 元。

#### 2. 应收票据

##### （1）明细情况

种 类	2023. 8. 31				
	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	126, 210, 555. 20	100. 00	284, 811. 52	0. 23	125, 925, 743. 68
其中：银行承兑汇票	123, 053, 028. 92	97. 50			123, 053, 028. 92
商业承兑汇票	3, 157, 526. 28	2. 50	284, 811. 52	9. 02	2, 872, 714. 76
合 计	126, 210, 555. 20	100. 00	284, 811. 52	0. 23	125, 925, 743. 68

（续上表）

种 类	2022. 12. 31		
	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	102,474,549.93	100.00	146,070.28	0.14	102,328,479.65
其中：银行承兑汇票	99,553,144.33	97.15			99,553,144.33
商业承兑汇票	2,921,405.60	2.85	146,070.28	5.00	2,775,335.32
合计	102,474,549.93	100.00	146,070.28	0.14	102,328,479.65

(续上表)

种类	2021.12.31				
	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	105,136,569.97	100.00			105,136,569.97
其中：银行承兑汇票	105,136,569.97	100.00			105,136,569.97
商业承兑汇票					
合计	105,136,569.97	100.00			105,136,569.97

(2) 坏账准备变动情况

1) 2023年8月31日

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	146,070.28	138,741.24					284,811.52	
合计	146,070.28	138,741.24					284,811.52	

2) 2022年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备		146,070.28					146,070.28	
合计		146,070.28					146,070.28	

3) 2021年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	



项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	111,210.00	-111,210.00						
合 计	111,210.00	-111,210.00						

(3) 公司已质押的应收票据情况

项 目	2023.08.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	22,355,163.83	8,120,969.53	
小 计	22,355,163.83	8,120,969.53	

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2023.8.31		2022.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		54,139,293.71		48,051,976.15
小 计		54,139,293.71		48,051,976.15

(续上表)

项 目	2021.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		44,036,981.32
商业承兑汇票		
小 计		44,036,981.32

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023.8.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,043,930.00	0.89	2,043,930.00	100.00	
按组合计提坏账准备	228,061,419.00	99.11	14,436,548.29	6.33	213,624,870.71
合 计	230,105,349.00	100.00	16,480,478.29	7.16	213,624,870.71



(续上表)

种类	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,295,632.97	1.14	2,295,632.97	100.00	
按组合计提坏账准备	199,628,877.23	98.86	10,992,694.53	5.51	188,636,182.70
合计	201,924,510.20	100.00	13,288,327.50	6.58	188,636,182.70

(续上表)

种类	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	264,237.97	0.17	264,237.97	100.00	
按组合计提坏账准备	154,120,785.55	99.83	8,567,962.43	5.56	145,552,823.12
合计	154,385,023.52	100.00	8,832,200.40	5.72	145,552,823.12

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2023年8月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市相邦新材料实业有限公司	42,500.00	42,500.00	100.00	客户资金困难, 预计无法收回
东莞市恒翔化工有限公司	44,950.00	44,950.00	100.00	客户资金困难, 预计无法收回
上海搏众化工有限公司	163,102.00	163,102.00	100.00	客户资金困难, 预计无法收回
惠州市族兴达实业有限公司	1,793,378.00	1,793,378.00	100.00	客户资金困难, 预计无法收回
小计	2,043,930.00	2,043,930.00	100.00	

② 2022年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州宇拓化工科技有限公司	251,702.97	251,702.97	100.00	客户已注销, 扣除法院判决后剩余货款已申报债权, 预计难收回
上海搏众化工有限公司	163,102.00	163,102.00	100.00	客户资金困难, 预计无法收回



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市恒翔化工有限公司	44,950.00	44,950.00	100.00	客户资金困难, 预计无法收回
深圳市相邦新材料实业有限公司	42,500.00	42,500.00	100.00	客户资金困难, 预计无法收回
惠州市族兴达实业有限公司	1,793,378.00	1,793,378.00	100.00	客户资金困难, 预计无法收回
小 计	2,295,632.97	2,295,632.97	100.00	

③ 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
句容昇新源新材料科技有限公司	6,660.00	6,660.00	100.00	客户公司已被吊销营业执照
艾仕得华佳涂料(黄山)有限公司黄山分公司	4,875.00	4,875.00	100.00	客户公司已注销
长沙创麟新材料有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	客户公司已注销
广州宇拓化工科技有限公司	251,702.97	251,702.97	100.00	客户已注销, 扣除法院判决后剩余货款已申报债权, 预计难收回
小 计	264,237.97	264,237.97	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 8. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	201,167,881.44	10,058,394.07	5.00	184,837,672.11	9,241,883.61	5.00
1-2 年	19,601,322.83	1,960,132.28	10.00	13,857,735.54	1,385,773.55	10.00
2-3 年	6,589,010.85	1,976,703.26	30.00	659,677.12	197,903.14	30.00
3-4 年	451,241.42	225,620.71	50.00	183,152.46	91,576.23	50.00
4-5 年	181,322.46	145,057.97	80.00	75,410.00	60,328.00	80.00
5 年以上	70,640.00	70,640.00	100.00	15,230.00	15,230.00	100.00
小 计	228,061,419.00	14,436,548.29	6.33	199,628,877.23	10,992,694.53	5.51

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	148,829,223.11	7,441,461.16	5.00



账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	2,967,483.58	296,748.36	10.00
2-3年	1,686,677.65	506,003.30	30.00
3-4年	620,571.21	310,285.61	50.00
4-5年	16,830.00	13,464.00	80.00
小计	154,120,785.55	8,567,962.43	5.56

(2) 账龄情况

账龄	账面余额		
	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	201,167,881.44	184,837,672.11	148,830,223.11
1-2年	19,601,322.83	14,018,760.54	2,967,483.58
2-3年	6,750,035.85	749,204.12	1,945,315.62
3-4年	540,768.42	1,710,197.22	625,171.21
4-5年	1,456,664.25	593,446.21	16,830.00
5年以上	588,676.21	15,230.00	
合计	230,105,349.00	201,924,510.20	154,385,023.52

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023年1-8月

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,295,632.97	10				251,712.97		2,043,930.00
按组合计提坏账准备	10,992,694.53	3,526,688.76				82,835.00		14,436,548.29
合计	13,288,327.50	3,526,698.76				334,547.97		16,480,478.29

2) 2022年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	264,237.97	2,031,395.00						2,295,632.97



项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,567,962.43	2,433,732.10				9,000.00		10,992,694.53
合 计	8,832,200.40	4,465,127.10				9,000.00		13,288,327.50

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	251,702.97	12,535.00						264,237.97
按组合计提坏账准备	6,364,027.89	2,203,934.54						8,567,962.43
合 计	6,615,730.86	2,216,469.54						8,832,200.40

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	334,547.97	9,000.00	

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2023 年 8 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
湖南金马铝业有限责任公司	9,687,768.01	4.21	484,388.40
马鞍山恒焱自热技术开发有限公司	6,358,599.00	2.76	317,929.95
东莞市威一霸涂料有限公司	6,293,687.54	2.74	1,217,246.36
南通天盛新能源股份有限公司	5,558,475.96	2.42	277,923.80
安徽博颜新材料有限公司	5,063,111.75	2.20	253,155.59
小 计	32,961,642.26	14.33	2,550,644.10

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
东莞市威一霸涂料有限公司	6,021,966.44	2.98	496,751.17
湖南金马铝业有限责任公司	5,284,518.37	2.62	264,225.92
尉氏县博远耐火材料厂	5,040,156.22	2.50	252,007.81
上海贤亨实业有限公司	4,122,348.35	2.04	228,493.94



单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
山东卓越光能科技有限公司	4,106,811.04	2.03	205,340.55
小计	24,575,800.42	12.17	1,446,819.39

3) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
宿州曼特博环保材料有限公司	7,602,987.45	4.92	380,149.37
章丘市金属颜料有限公司	5,063,304.00	3.28	253,165.20
上海贤亨实业有限公司	4,595,191.07	2.98	229,759.55
安徽博颜新材料有限公司	4,506,686.47	2.92	225,334.32
东莞市威一霸涂料有限公司	4,200,513.04	2.72	221,582.49
小计	25,968,682.03	16.82	1,309,990.93

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 明细情况

项目	2023.8.31		2022.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	18,569,352.99		22,432,434.97	
合计	18,569,352.99		22,432,434.97	

(续上表)

项目	2021.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	21,577,432.22	
合计	21,577,432.22	

##### (2) 公司已质押的应收票据情况

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	10,538,567.28	10,699,915.72	
小计	10,538,567.28	10,699,915.72	

##### (3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	终止确认金额



	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	30, 312, 874. 43	30, 058, 120. 41	26, 736, 120. 37
小 计	30, 312, 874. 43	30, 058, 120. 41	26, 736, 120. 37

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	2023. 8. 31				2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6, 698, 476. 52	98. 90		6, 698, 476. 52	6, 916, 880. 98	95. 80		6, 916, 880. 98
1-2 年	42, 521. 28	0. 63		42, 521. 28	277, 620. 78	3. 85		277, 620. 78
2-3 年	31, 800. 47	0. 47		31, 800. 47	25, 000. 00	0. 35		25, 000. 00
合 计	6, 772, 798. 27	100. 00		6, 772, 798. 27	7, 219, 501. 76	100. 00		7, 219, 501. 76

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	9, 194, 243. 21	98. 47		9, 194, 243. 21
1-2 年	143, 312. 46	1. 53		143, 312. 46
2-3 年				
合 计	9, 337, 555. 67	100. 00		9, 337, 555. 67

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

#### 1) 2023 年 8 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
曲靖云铝清鑫铝业有限公司	4, 483, 563. 98	66. 20
国网湖南省电力有限公司宁乡市供电分公司	650, 036. 30	9. 60
云南云投中裕能源有限公司白水分公司	221, 525. 32	3. 27
上海硅山高分子材料有限公司	171, 000. 00	2. 52



单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广东星燃石化设计院有限公司湖南分院	140,000.00	2.07
小 计	5,666,125.60	83.66

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
曲靖云铝清鑫铝业有限公司	5,341,685.01	73.99
国网湖南省电力有限公司宁乡市供电分公司	592,572.15	8.21
新展星展览(深圳)有限公司	287,479.00	3.98
云南云投中裕能源有限公司白水分公司	200,000.00	2.77
佛山市高明区金企制桶有限公司	110,500.00	1.53
小 计	6,532,236.16	90.48

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
云南铝业股份有限公司	7,535,945.91	80.71
国网湖南省电力有限公司宁乡市供电分公司	725,993.25	7.77
新展星展览(深圳)有限公司	223,156.00	2.39
国网湖南省电力有限公司	154,666.13	1.66
湖南超然工程建设有限公司宁乡分公司	119,000.00	1.27
小 计	8,758,761.29	93.80

## 6. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	2023.8.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	18,446,914.76	100	1,017,595.75	5.52	17,429,319.01
合 计	18,446,914.76	100	1,017,595.75	5.52	17,429,319.01

(续上表)



种类	2022.12.31				
	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	142,976.76	100.00	82,433.84	57.66	60,542.92
合计	142,976.76	100.00	82,433.84	57.66	60,542.92

(续上表)

种类	2021.12.31				
	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	202,402.61	100.00	55,120.13	27.23	147,282.48
合计	202,402.61	100.00	55,120.13	27.23	147,282.48

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.08.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	18,446,914.76	1,017,595.75	5.52	142,976.76	82,433.84	57.66
其中：1年以内	18,341,914.76	917,095.75	5.00	37,276.76	1,863.84	5.00
1-2年	5,000.00	500	10.00	5,700.00	570.00	10.00
4-5年			80.00	100,000.00	80,000.00	80.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00			
小计	18,446,914.76	1,017,595.75	5.52	142,976.76	82,433.84	57.66

(续上表)

组合名称	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	202,402.61	55,120.13	27.23
其中：1年以内	102,402.61	5,120.13	5.00
3-4年	100,000.00	50,000.00	50.00
小计	202,402.61	55,120.13	27.23

(2) 坏账准备变动情况

1) 2023年1-8月

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
----	------	------	------	----



	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,863.84	570.00	80,000.00	82,433.84
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-250.00	250.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	915,481.91	-320.00	20,000.00	935,161.91
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	917,095.75	500.00	100,000.00	1,017,595.75

2) 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	5,120.13		50,000.00	55,120.13
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-285.00	285.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-2,971.29	285.00	30,000.00	27,313.71
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,863.84	570.00	80,000.00	82,433.84



3) 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	2,805.82	400.00	31,500.00	34,705.82
期初数在本期	—	—	—	
—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	2,314.31	-400.00	18,500.00	20,414.31
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,120.13		50,000.00	55,120.13

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金	108,700.00	100,700.00	105,700.00
股权转让款	17,100,000.00		
员工借支款	805,897.00	10,000.00	
其 他	432,317.76	32,276.76	96,702.61
小 计	18,446,914.76	142,976.76	202,402.61

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
湖南洪量新材料科 技有限公司	股权款	17,100,000.00	1 年以内	92.70	855,000.00
北京中伦文德 (长沙) 律师事	其他	400,000.00	1 年以内	2.17	20,000.00



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
务所					
宁乡高新技术产业 产业园区管理委员 会	保证金	100,000.00	5年以上	0.54	100,000.00
李柏平	员工借支	70,000.00	1年以内	0.38	3,500.00
张云	员工借支	60,000.00	1年以内	0.33	3,000.00
小计		17,730,000.00		96.12	981,500.00

2) 2022年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
宁乡高新技术产业 产业园区管理委员 会	保证金	100,000.00	4-5年	69.94	80,000.00
住房公积金(个人 部分)	五险一金	10,400.00	1年以内	7.27	520.00
龙先期	员工借支	10,000.00	1年以内	6.99	500.00
医疗保险(个人 部分)	五险一金	6,364.00	1年以内	4.45	318.20
长沙易速办公设 备有限公司	押金	5,000.00	1年以内	3.50	250.00
小计		131,764.00		92.16	81,588.20

3) 2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
宁乡高新技术产业 产业园区管理委员 会	保证金	100,000.00	3-4年	49.41	50,000.00
宁乡市工伤保险 服务中心	应收暂付款	51,855.60	1年以内	25.62	2,592.78
代扣个人部分的 五险一金	应收暂付款	44,847.01	1年以内	22.16	2,242.35
文静	租房押金	2,000.00	1年以内	0.99	100.00
游鸿	租房押金	2,000.00	1年以内	0.99	100.00
小计		200,702.61		99.17	55,035.13

7. 存货



## (1) 明细情况

项 目	2023. 8. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,620,302.33		21,620,302.33	19,313,250.29		19,313,250.29
在产品	50,672,300.74	10,710.79	50,661,589.95	49,636,079.56	42,353.50	49,593,726.06
库存商品	58,825,872.18	1,317,499.82	57,508,372.36	50,847,886.43	1,227,647.72	49,620,238.71
发出商品	16,352,350.80		16,352,350.80	11,810,148.25		11,810,148.25
周转材料	4,735,020.38		4,735,020.38	4,587,273.30		4,587,273.30
合 计	152,205,846.43	1,328,210.61	150,877,635.82	136,194,637.83	1,270,001.22	134,924,636.61

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,880,119.13		20,880,119.13
在产品	47,771,486.01	132,374.97	47,639,111.04
库存商品	41,608,955.25	1,380,498.52	40,228,456.73
发出商品	4,443,017.84		4,443,017.84
周转材料	4,942,130.86		4,942,130.86
合 计	119,645,709.09	1,512,873.49	118,132,835.60

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

## ① 2023 年 1-8 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	42,353.50			31,642.71		10,710.79
库存商品	1,227,647.72	1,784,280.05		1,694,427.95		1,317,499.82
合 计	1,270,001.22	1,784,280.05		1,726,070.66		1,328,210.61

## ② 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	132,374.97	301,465.83		391,487.30		42,353.50
库存商品	1,380,498.52	1,409,984.78		1,562,835.58		1,227,647.72



项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	1,512,873.49	1,711,450.61		1,954,322.88		1,270,001.22

③ 2021 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		132,374.97				132,374.97
库存商品	534,636.13	1,706,032.07		860,169.68		1,380,498.52
合计	534,636.13	1,838,407.04		860,169.68		1,512,873.49

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出或报损处理

8. 其他流动资产

项目	2023. 8. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣或预缴增值税	2,014,036.56		2,014,036.56	1,170,115.28		1,170,115.28
预缴企业所得税				10,982.89		10,982.89
待认证进项税	271,717.95		271,717.95			
合计	2,285,754.51		2,285,754.51	1,181,098.17		1,181,098.17

(续上表)

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣或预缴增值税	10,624,140.68		10,624,140.68



项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	210,384.48		210,384.48
待认证进项税	2,278,074.01		2,278,074.01
合 计	13,112,599.17		13,112,599.17

## 9. 投资性房地产

### (1) 2023 年 1-8 月

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	8,213,690.68	8,213,690.68
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	8,213,690.68	8,213,690.68
累计折旧和累计摊销		
期初数	3,132,927.60	3,132,927.60
本期增加金额	143,329.04	143,329.04
1) 计提或摊销	143,329.04	143,329.04
本期减少金额		
期末数	3,276,256.64	3,276,256.64
账面价值		
期末账面价值	4,937,434.04	4,937,434.04
期初账面价值	5,080,763.08	5,080,763.08

### (2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	8,213,690.68	8,213,690.68
本期增加金额		
本期减少金额		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期末数	8,213,690.68	8,213,690.68
累计折旧和累计摊销		
期初数	2,917,934.09	2,917,934.09
本期增加金额	214,993.51	214,993.51
1) 计提或摊销	214,993.51	214,993.51
本期减少金额		
期末数	3,132,927.60	3,132,927.60
账面价值		
期末账面价值	5,080,763.08	5,080,763.08
期初账面价值	5,295,756.59	5,295,756.59

(3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	887,440.77	887,440.77
本期增加金额	7,326,249.91	7,326,249.91
1) 外购		
2) 固定资产转入	7,326,249.91	7,326,249.91
3) 企业合并增加		
本期减少金额		
期末数	8,213,690.68	8,213,690.68
累计折旧和累计摊销		
期初数	19,726.20	19,726.20
本期增加金额	2,898,207.89	2,898,207.89
1) 计提或摊销	198,956.93	198,956.93
2) 本期固定资产转入增加	2,699,250.96	2,699,250.96
本期减少金额		
期末数	2,917,934.09	2,917,934.09
账面价值		
期末账面价值	5,295,756.59	5,295,756.59



项 目	房屋及建筑物	合 计
期初账面价值	867,714.57	867,714.57

## 10. 固定资产

### (1) 明细情况

#### 1) 2023年1-8月

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	209,667,431.04	219,861,774.21	5,795,184.07	5,932,364.58	441,256,753.90
本期增加金额	12,590,663.59	2,830,932.84	168,281.77	420,040.20	16,009,918.40
1) 购置		804,797.58	168,281.77	420,040.20	1,393,119.55
2) 在建工程转入	12,590,663.59	2,026,135.26			14,616,798.85
3) 内部调拨增加					0.00
本期减少金额	19,639,037.16	22,340,979.11	288,979.17	760,184.77	43,029,180.21
1) 处置或报废		204,432.67	288,979.17		493,411.84
2) 其他减少	19,639,037.16	22,136,546.44		760,184.77	42,535,768.37
期末数	202,619,057.47	200,351,727.94	5,674,486.67	5,592,220.01	414,237,492.09
累计折旧					
期初数	42,216,835.04	79,179,923.66	4,166,012.68	4,231,548.79	129,794,320.17
本期增加金额	4,057,848.84	11,291,104.72	318,477.13	443,890.26	16,111,320.95
1) 计提	4,057,848.84	11,291,104.72	318,477.13	443,890.26	16,111,320.95
2) 内部调拨增加					0.00
本期减少金额	7,611,152.60	18,372,427.85	274,530.21	695,824.39	26,953,935.05
1) 处置或报废		194,211.03	274,530.21		468,741.24
2) 其他减少	7,611,152.60	18,178,216.82		695,824.39	26,485,193.81
期末数	38,663,531.28	72,098,600.53	4,209,959.60	3,979,614.66	118,951,706.07
账面价值					0.00
期末账面价值	163,955,526.19	128,253,127.41	1,464,527.07	1,612,605.35	295,285,786.02
期初账面价值	167,450,596.00	140,681,850.55	1,629,171.39	1,700,815.79	311,462,433.73

#### 2) 2022年度



项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	194,033,438.23	193,743,017.76	4,765,066.34	4,997,887.81	397,539,410.14
本期增加金额	15,633,992.81	27,936,226.65	1,037,197.38	992,607.88	45,600,024.72
1) 购置	105,776.40	524,743.65	1,037,197.38	992,607.88	2,660,325.31
2) 在建工程转入	15,528,216.41	27,411,483.00			42,939,699.41
3) 企业合并增加					
本期减少金额		1,817,470.20	7,079.65	58,131.11	1,882,680.96
1) 处置或报废		1,817,470.20	7,079.65	58,131.11	1,882,680.96
期末数	209,667,431.04	219,861,774.21	5,795,184.07	5,932,364.58	441,256,753.90
累计折旧					
期初数	36,370,901.18	66,088,632.23	3,544,374.08	3,327,787.93	109,331,695.42
本期增加金额	5,845,933.86	14,755,854.46	625,225.61	958,985.40	22,185,999.33
1) 计提	5,845,933.86	14,755,854.46	625,225.61	958,985.40	22,185,999.33
本期减少金额		1,664,563.03	3,587.01	55,224.54	1,723,374.58
1) 处置或报废		1,664,563.03	3,587.01	55,224.54	1,723,374.58
期末数	42,216,835.04	79,179,923.66	4,166,012.68	4,231,548.79	129,794,320.17
账面价值					
期末账面价值	167,450,596.00	140,681,850.55	1,629,171.39	1,700,815.79	311,462,433.73
期初账面价值	157,662,537.05	127,654,385.53	1,220,692.26	1,670,099.88	288,207,714.72

3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	151,694,092.95	134,090,991.68	4,528,641.45	4,298,735.13	294,612,461.21
本期增加金额	49,665,595.19	60,525,494.77	318,085.89	699,152.68	111,208,328.53
1) 购置		1,227,226.63	318,085.89	558,291.79	2,103,604.31
2) 在建工程转入	49,665,595.19	59,298,268.14		140,860.89	109,104,724.22
3) 企业合并增加					
本期减少金额	7,326,249.91	873,468.69	81,661.00		8,281,379.60
1) 处置或报废		873,468.69	81,661.00		955,129.69



项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
2) 转入投资性房地 产减少	7,326,249.91				7,326,249.91
期末数	194,033,438.23	193,743,017.76	4,765,066.34	4,997,887.81	397,539,410.14
累计折旧					
期初数	34,163,758.48	55,454,699.21	3,236,737.24	2,932,985.09	95,788,180.02
本期增加金额	4,906,393.66	11,466,071.96	385,214.79	394,802.84	17,152,483.25
1) 计提	4,906,393.66	11,466,071.96	385,214.79	394,802.84	17,152,483.25
本期减少金额	2,699,250.96	832,138.94	77,577.95		3,608,967.85
1) 处置或报废		832,138.94	77,577.95		909,716.89
2) 转入投资性房地 产减少	2,699,250.96				2,699,250.96
期末数	36,370,901.18	66,088,632.23	3,544,374.08	3,327,787.93	109,331,695.42
账面价值					
期末账面价值	157,662,537.05	127,654,385.53	1,220,692.26	1,670,099.88	288,207,714.72
期初账面价值	117,530,334.47	78,636,292.47	1,291,904.21	1,365,750.04	198,824,281.19

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
中试 601 车间厂房	3,869,558.79	不动产证在 2023 年 12 月已办妥
中试 602 车间厂房	3,439,485.23	不动产证在 2023 年 12 月已办妥
中试 603 车间厂房	3,216,583.83	不动产证在 2023 年 12 月已办妥
中试 604 车间厂房	3,228,168.27	不动产证在 2023 年 11 月已办妥
综合楼	9,877,764.60	消防等工程尚未验收完
小 计	23,631,560.72	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
在建工程	9,054,777.50	11,548,040.71	5,473,040.58
工程物资			20,109.07
合 计	9,054,777.50	11,548,040.71	5,493,149.65



(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	2023. 8. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
高性能金属材料 生产厂房						
高性能金属颜料 项目(厂房建设)	3,706,112.47		3,706,112.47	1,136,362.68		1,136,362.68
机器设备	2,493,238.43		2,493,238.43	2,380,348.38		2,380,348.38
其他设施	2,416,490.55		2,416,490.55	1,473,804.07		1,473,804.07
新综合楼	0		0.00	6,557,525.58		6,557,525.58
铝颜料工程技术 研究中心	438,936.05		438,936.05			
小 计	9,054,777.50		9,054,777.50	11,548,040.71		11,548,040.71

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准 备	账面价值
高性能金属材料 生产厂房	3,170,978.69		3,170,978.69
高性能金属颜料 项目(厂房建设)	1,210,455.17		1,210,455.17
机器设备	597,311.01		597,311.01
其他设施	494,295.71		494,295.71
新综合楼			
铝颜料工程技术 研究中			
小 计	5,473,040.58		5,473,040.58

2) 重要在建工程项目报告期变动情况

① 2023年1-8月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
高性能金属颜料项 目(厂房建设)	34,931,200.00	1,136,362.68	2,980,858.66	411,108.87		3,706,112.47
机器设备		2,380,348.38	2,176,830.31	2,026,135.26	37,805.00	2,493,238.43



工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
其他设施		1,473,804.07	3,244,476.60	2,301,790.12		2,416,490.55
新综合楼	10,200,000.00	6,557,525.58	3,320,239.02	9,877,764.60		
铝颜料工程技术研究中心			438,936.05			438,936.05
小 计		11,548,040.71	12,161,340.64	14,616,798.85	37,805.00	9,054,777.50

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
高性能金属颜料项目(厂房建设)	89.34%	90%				自筹
机器设备						自筹
其他设施						自筹
新综合楼	96.84%	100%				自筹
铝颜料工程技术研究中心						自筹
小 计						

② 2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
高性能金属颜料项目(厂房建设)	34,931,200.00	1,210,455.17	8,922,316.16	8,996,408.65		1,136,362.68
高性能金属材料生产厂房	43,560,000.00	3,170,978.69	2,375,829.21	5,546,807.90		
机器设备		597,311.01	29,194,520.37	27,411,483.00		2,380,348.38
其他设施	11,290,000.00	415,842.56	2,042,961.37	984,999.86		1,473,804.07
新综合楼	10,200,000.00	78,453.15	6,479,072.43			6,557,525.58
小 计		5,473,040.58	49,014,699.54	42,939,699.41		11,548,040.71

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
高性能金属颜料项目(厂房建设)	80.81%	80%				自筹
高性能金属材料生产厂	61.09%	60%				自筹



工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
房						
机器设备						自筹
其他设施	49.75%	50%				自筹
新综合楼	64.29%	65%				自筹
小 计						

③ 2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
高性能金属颜料项目(厂房建设)	34,931,200.00	1,487,964.39	7,323,810.35	7,601,319.57		1,210,455.17
高性能金属材料生产厂房	43,560,000.00	10,027,513.45	32,049,317.26	38,905,852.02		3,170,978.69
机器设备		4,888,207.57	55,148,232.47	59,439,129.03		597,311.01
其他设施	11,290,000.00	295,985.00	3,278,281.16	3,158,423.60		415,842.56
新综合楼	10,200,000.00		78,453.15			78,453.15
小 计		16,699,670.41	97,878,094.39	109,104,724.22		5,473,040.58

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
高性能金属颜料项目(厂房建设)	55.27%	55%				自筹
高性能金属材料生产厂房	58.73%	59%				自筹
机器设备						自筹
其他设施	31.66%	20%				自筹
新综合楼	0.77%	1%				自筹
小 计						

(3) 工程物资

项 目	2023.08.31	2022.12.31	2021.12.31
专用材料			20,109.07
小 计			20,109.07



## 12. 使用权资产

### (1) 2023 年 1-8 月

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,157,561.91	1,157,561.91
本期增加金额	644,780.14	644,780.14
1) 租入	644,780.14	644,780.14
本期减少金额	328,044.04	328,044.04
1) 其他减少	328,044.04	328,044.04
期末数	1,474,298.01	1,474,298.01
累计折旧		
期初数	651,036.31	651,036.31
本期增加金额	270,445.22	270,445.22
1) 计提	270,445.22	270,445.22
本期减少金额	328,044.04	328,044.04
1) 其他减少	328,044.04	328,044.04
期末数	593,437.49	593,437.49
账面价值		
期末账面价值	880,860.52	880,860.52
期初账面价值	506,525.60	506,525.60

### (2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	954,229.94	954,229.94
本期增加金额	362,987.65	362,987.65
1) 租入	362,987.65	362,987.65
本期减少金额	159,655.68	159,655.68
1) 其他减少	159,655.68	159,655.68
期末数	1,157,561.91	1,157,561.91



项 目	房屋及建筑物	合 计
累计折旧		
期初数	470,352.94	470,352.94
本期增加金额	340,339.05	340,339.05
1) 计提	340,339.05	340,339.05
本期减少金额	159,655.68	159,655.68
1) 其他减少	159,655.68	159,655.68
期末数	651,036.31	651,036.31
账面价值		
期末账面价值	506,525.60	506,525.60
期初账面价值	483,877.00	483,877.00

(3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	722,013.54	722,013.54
本期增加金额	284,867.41	284,867.41
1) 租入	284,867.41	284,867.41
本期减少金额	52,651.01	52,651.01
1) 其他减少	52,651.01	52,651.01
期末数	954,229.94	954,229.94
累计折旧		
期初数	265,040.56	265,040.56
本期增加金额	257,963.39	257,963.39
1) 计提	257,963.39	257,963.39
本期减少金额	52,651.01	52,651.01
1) 其他减少	52,651.01	52,651.01
期末数	470,352.94	470,352.94
账面价值		
期末账面价值	483,877.00	483,877.00
期初账面价值	456,972.98	456,972.98



13. 无形资产

(1) 2023 年 1-8 月

项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
账面原值				
期初数	62,138,709.15	886,683.08	117,400.00	63,142,792.23
本期增加金额		597,128.71		597,128.71
1) 购置		597,128.71		597,128.71
本期减少金额	3,382,333.15			3,382,333.15
1) 其他减少	3,382,333.15			3,382,333.15
期末数	58,756,376.00	1,483,811.79	117,400.00	60,357,587.79
累计摊销				
期初数	10,157,596.14	853,333.01	117,400.00	11,128,329.15
本期增加金额	827,823.64	159,461.21		987,284.85
1) 计提	827,823.64	159,461.21		987,284.85
本期减少金额	969,812.75			969,812.75
1) 其他减少	969,812.75			969,812.75
期末数	10,015,607.03	1,012,794.22	117,400.00	11,145,801.25
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	48,740,768.97	471,017.57		49,211,786.54
期初账面价值	51,981,113.01	33,350.07		52,014,463.08

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
账面原值				
期初数	62,138,709.15	886,683.08	117,400.00	63,142,792.23



项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	62,138,709.15	886,683.08	117,400.00	63,142,792.23
累计摊销				
期初数	8,895,530.46	759,661.30	117,400.00	9,772,591.76
本期增加金额	1,262,065.68	93,671.71		1,355,737.39
1) 计提	1,262,065.68	93,671.71		1,355,737.39
本期减少金额				
期末数	10,157,596.14	853,333.01	117,400.00	11,128,329.15
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	51,981,113.01	33,350.07		52,014,463.08
期初账面价值	53,243,178.69	127,021.78		53,370,200.47

(3) 2021 年度

项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
账面原值				
期初数	62,138,709.15	886,683.08	117,400.00	63,142,792.23
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	62,138,709.15	886,683.08	117,400.00	63,142,792.23
累计摊销				
期初数	7,633,464.78	638,478.77	110,877.74	8,382,821.29
本期增加金额	1,262,065.68	121,182.53	6,522.26	1,389,770.47
1) 计提	1,262,065.68	121,182.53	6,522.26	1,389,770.47
本期减少金额				



项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
期末数	8,895,530.46	759,661.30	117,400.00	9,772,591.76
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	53,243,178.69	127,021.78		53,370,200.47
期初账面价值	54,505,244.37	248,204.31	6,522.26	54,759,970.94

注：无形资产其他减少的土地使用权为本期丧失控制权子公司泸溪金源的资产，随同泸溪金源100%股份被处置而减少。

#### 14. 长期待摊费用

##### (1) 2023年1-8月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	712,686.64	591,365.81	179,095.17		1,124,957.28
合 计	712,686.64	591,365.81	179,095.17		1,124,957.28

##### (2) 2022年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	957,036.28		244,349.64		712,686.64
合 计	957,036.28		244,349.64		712,686.64

##### (3) 2021年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,201,385.92		244,349.64		957,036.28
合 计	1,201,385.92		244,349.64		957,036.28

#### 15. 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

项 目	2023.8.31	2022.12.31



	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	18,093,500.42	2,536,531.26	14,704,399.00	2,054,047.08
内部交易未实现利润	10,799,699.59	1,363,320.48	9,170,851.39	1,201,424.91
递延收益	28,795,006.62	4,319,250.99	35,068,842.23	5,260,326.34
使用权资产	56,829.80	2,841.49		
合计	57,745,036.43	8,221,944.22	58,944,092.62	8,515,798.33

(续上表)

项目	2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,345,073.89	1,437,862.97
内部交易未实现利润	8,270,215.69	1,073,551.88
递延收益	25,550,439.87	3,832,565.98
可抵扣亏损	5,140,620.14	771,093.03
合计	49,306,349.59	7,115,073.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.8.31		2022.12.31	
	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	26,135.27	3,920.29	14,924.34	1,855.84
合计	26,135.27	3,920.29	14,924.34	1,855.84

(续上表)

项目	2021.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	15,580.73	1,706.85
合计	15,580.73	1,706.85

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
资产减值准备	1,017,595.75	82,433.84	55,120.13
合计	1,017,595.75	82,433.84	55,120.13



## 16. 其他非流动资产

项 目	2023. 8. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,889,795.40		1,889,795.40	33,371.84		33,371.84
合 计	1,889,795.40		1,889,795.40	33,371.84		33,371.84

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	3,459,277.84		3,459,277.84
合 计	3,459,277.84		3,459,277.84

## 17. 短期借款

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
抵押及保证借款	63,000,000.00	69,900,000.00	80,000,000.00
质押及保证借款			10,000,000.00
保证借款		10,000,000.00	
保证借款	30,000,000.00		30,000,000.00
未终止确认的应收票据	32,548,925.99	17,850,439.36	2,202,641.22
内部关联方的应付票据	23,000,000.00	34,000,000.00	
预提利息费用	91,388.89	83,786.12	137,361.11
合 计	148,640,314.88	131,834,225.48	122,340,002.33

## 18. 应付账款

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
采购款	11,183,271.61	8,533,630.40	10,433,928.65
设备工程款	1,684,402.33	3,718,328.67	4,626,440.36
合 计	12,867,673.94	12,251,959.07	15,060,369.01

## 19. 预收款项



项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
租金	50,000.00	1,159,600.00	150,000.00
合 计	50,000.00	1,159,600.00	150,000.00

## 20. 合同负债

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
货款	1,190,308.46	1,633,544.44	2,456,087.01
合 计	1,190,308.46	1,633,544.44	2,456,087.01

## 21. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

#### 1) 2023 年 1-8 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,028,244.50	36,377,281.71	38,186,870.72	9,218,655.49
离职后福利—设定提存计划	802,418.83	2,640,598.41	2,622,307.90	820,709.34
合 计	11,830,663.33	39,017,880.12	40,809,178.62	10,039,364.83

#### 2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9,103,054.43	55,095,402.21	53,170,212.14	11,028,244.50
离职后福利—设定提存计划	784,769.77	3,775,993.53	3,758,344.47	802,418.83
合 计	9,887,824.20	58,871,395.74	56,928,556.61	11,830,663.33

#### 3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,325,207.72	48,331,853.90	47,554,007.19	9,103,054.43
离职后福利—设定提存计划	781,058.90	3,281,340.42	3,277,629.55	784,769.77
合 计	9,106,266.62	51,613,194.32	50,831,636.74	9,887,824.20

### (2) 短期薪酬明细情况

#### 1) 2023 年 1-8 月



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,685,078.57	31,189,828.69	33,048,809.03	7,826,098.23
职工福利费		1,962,804.01	1,962,804.01	
社会保险费	213,219.53	1,671,611.39	1,662,432.04	222,398.88
其中：医疗保险费	45,652.91	1,457,143.12	1,447,934.79	54,861.24
工伤保险费	151,263.86	214,468.27	214,497.25	151,234.88
生育保险费	16,302.76			16,302.76
住房公积金	483,057.00	1,013,812.00	947,459.00	549,410.00
工会经费和职工教育经费	646,889.40	539,225.62	565,366.64	620,748.38
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小 计	11,028,244.50	36,377,281.71	38,186,870.72	9,218,655.49

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,714,056.94	46,815,485.89	44,844,464.26	9,685,078.57
职工福利费		3,716,391.56	3,716,391.56	
社会保险费	236,725.05	2,309,873.05	2,333,378.57	213,219.53
其中：医疗保险费	70,461.34	2,000,334.53	2,025,142.96	45,652.91
工伤保险费	149,960.95	309,538.52	308,235.61	151,263.86
生育保险费	16,302.76			16,302.76
住房公积金	465,070.00	1,493,677.77	1,475,690.77	483,057.00
工会经费和职工教育经费	687,202.44	759,973.94	800,286.98	646,889.40
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小 计	9,103,054.43	55,095,402.21	53,170,212.14	11,028,244.50

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,263,778.10	40,694,652.12	40,244,373.28	7,714,056.94



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
职工福利费		3,311,191.69	3,311,191.69	
社会保险费	201,362.05	2,185,182.94	2,149,819.94	236,725.05
其中：医疗保险费	38,537.91	1,878,491.24	1,846,567.81	70,461.34
工伤保险费	146,521.38	306,691.70	303,252.13	149,960.95
生育保险费	16,302.76			16,302.76
住房公积金	467,700.00	1,412,080.04	1,414,710.04	465,070.00
工会经费和职工教育经费	392,367.57	728,747.11	433,912.24	687,202.44
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小 计	8,325,207.72	48,331,853.90	47,554,007.19	9,103,054.43

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023年1-8月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	658,612.79	2,530,842.24	2,513,371.66	676,083.37
失业保险费	143,806.04	109,756.17	108,936.24	144,625.97
小 计	802,418.83	2,640,598.41	2,622,307.90	820,709.34

2) 2022年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	642,373.41	3,622,921.17	3,606,681.79	658,612.79
失业保险费	142,396.36	153,072.36	151,662.68	143,806.04
小 计	784,769.77	3,775,993.53	3,758,344.47	802,418.83

3) 2021年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	639,295.01	3,139,432.21	3,136,353.81	642,373.41
失业保险费	141,763.89	141,908.21	141,275.74	142,396.36
小 计	781,058.90	3,281,340.42	3,277,629.55	784,769.77

22. 应交税费



项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
增值税	3, 607, 535. 96	5, 767, 730. 56	3, 553, 028. 49
企业所得税	1, 302, 162. 94	5, 856, 796. 62	2, 831, 696. 96
代扣代缴个人所得税	70, 937. 76	92, 172. 00	66, 303. 26
城市维护建设税	225, 328. 94	356, 272. 01	244, 769. 94
房产税	323, 602. 39	2, 752. 29	5, 504. 59
土地使用税	179, 328. 09		
印花税	6, 741. 42	156, 507. 24	51, 930. 39
教育费附加	170, 259. 86	258, 284. 49	159, 118. 58
残保基金	15, 677. 35	14, 044. 58	12, 097. 94
水利建设基金	28, 586. 17	26, 297. 78	29, 196. 63
环保税		3, 011. 94	1, 360. 46
合 计	5, 930, 160. 88	12, 533, 869. 51	6, 955, 007. 24

### 23. 其他应付款

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金保证金	2, 000. 00	52, 000. 00	52, 000. 00
应付暂收款	179, 555. 75	41, 284. 34	389, 005. 25
中介费	283, 018. 87		
其他	379, 854. 34	60, 000. 00	
合 计	844, 428. 96	153, 284. 34	441, 005. 25

### 24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的租赁负债	459, 714. 03	277, 616. 66	249, 258. 43
合 计	459, 714. 03	277, 616. 66	249, 258. 43

### 25. 其他流动负债

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
-----	-------------	--------------	--------------



项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
待转销项税额	154,740.12	212,360.73	319,291.31
未终止确认应收票据	24,590,367.72	30,201,536.79	41,834,340.10
合 计	24,745,107.84	30,413,897.52	42,153,631.41

#### 26. 租赁负债

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
租赁负债	448,400.00	188,000.00	177,000.00
减：未确认的融资费用	20,705.99	4,570.93	4,517.65
合 计	427,694.01	183,429.07	172,482.35

#### 27. 预计负债

项 目	2023. 8. 31	形成原因
未决诉讼	550,300.00	详见本财务报表附注十二
合 计	550,300.00	

#### 28. 递延收益

##### (1) 明细情况

##### 1) 2023年1-8月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	35,068,842.23	1,074,300.00	7,348,135.61	28,795,006.62
合 计	35,068,842.23	1,074,300.00	7,348,135.61	28,795,006.62

##### 2) 2022年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	25,550,439.87	13,557,700.00	4,039,297.64	35,068,842.23
合 计	25,550,439.87	13,557,700.00	4,039,297.64	35,068,842.23

##### 3) 2021年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	26,994,119.34	2,039,200.00	3,482,879.47	25,550,439.87



项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合计	26,994,119.34	2,039,200.00	3,482,879.47	25,550,439.87

(2) 政府补助明细情况

1) 2023年1-8月

项目	期初	本期新增补助	本期摊销	期末	本期摊销
	递延收益			递延收益	列报项目
工业园区新建生产线财政扶持资金	6,750,000.05		666,666.64	6,083,333.41	其他收益
工业园区新建生产线财政扶持资金	4,733,132.54		467,469.84	4,265,662.70	其他收益
工业园区新建生产线财政扶持资金	3,724,137.94		367,816.08	3,356,321.86	其他收益
2018年度第九批科技发展计划经费	2,100,000.00		200,000.00	1,900,000.00	其他收益
2018年湖南省制造强省专项资金	2,025,000.00		200,000.00	1,825,000.00	其他收益
湘西州2022年第三批省制造强省专项资金	1,294,222.22		23,111.12	1,271,111.10	其他收益
节能循环经济和资源节约重大项目-其他节能环保支出	1,400,000.04		1,400,000.04	0.00	其他收益
节能技改项目资金	1,350,000.00		1,350,000.00	0.00	其他收益
智能制造专项项目资金		1,074,300.00	89,525.00	984,775.00	其他收益
2022年湖南省第五批制造强省专项资金	990,825.69		73,394.51	917,431.18	其他收益
3000t/年高性能铝粉建设项目	933,333.40		16,666.64	916,666.76	其他收益
2020年长沙市智能制造专项项目(第二批)资金	776,679.20		75,773.58	700,905.62	其他收益
2019年度循环经济专项资金	750,000.00		66,666.67	683,333.33	其他收益
军民融合产业发展专项资金	733,333.40		66,666.64	666,666.76	其他收益
泸溪科技和工业化信息局产业发展专项资金	600,000.00		40,000.00	560,000.00	其他收益
县发改委设备购置安装及新产品研发奖补资金	599,999.93		59,259.28	540,740.65	其他收益
智能技改补贴	575,627.18		47,968.93	527,658.25	其他收益
高装饰性效应铝颜料技	553,448.31		41,379.28	512,069.03	其他收益



术研究及产业化					
智能制造专项项目资金	524,533.32		43,711.11	480,822.21	其他收益
军民融合产业发展专项资金	433,333.29		433,333.29	0.00	其他收益
135工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	337,405.80		6,025.12	331,380.68	其他收益
宁乡市2019年四季度装备补贴	317,136.67		28,506.67	288,630.00	其他收益
2020年三季度装备补贴	283,970.83		23,913.33	260,057.50	其他收益
产业转移资金	256,304.61		256,304.61	0.00	其他收益
战略性新兴产业与新型工业化专项资金	250,000.00		33,333.33	216,666.67	其他收益
2020年第二批135工程升级版标准厂房项目奖补资金	218,655.09		3,904.56	214,750.53	其他收益
标准厂房补助	214,012.67		3,821.68	210,190.99	其他收益
宁乡市2020年第四季度装备补贴	188,160.00		15,680.00	172,480.00	其他收益
安全生产专项资金	219,999.96		219,999.96	0.00	其他收益
宁乡市2018年第四季度装备补贴项目资金	172,736.67		17,946.67	154,790.00	其他收益
2017年第三季度准备补贴	179,065.00		24,280.00	154,785.00	其他收益
产业链创新专项资金	187,499.96		187,499.96	0.00	其他收益
就业扶贫车间奖补资金	171,052.58		171,052.58	0.00	其他收益
县发改委设备购置安装及新产品研发奖补资金	158,823.62		15,686.24	143,137.38	其他收益
宁乡市2018年第二季度装备补贴	143,675.00		16,420.00	127,255.00	其他收益
军民融合产业发展和协同创新类拟支持项目	133,750.00		10,000.00	123,750.00	其他收益
工业发展资金(工业转型升级改造)	113,043.50		113,043.50	0.00	其他收益
安全生产专项资金	112,500.00		112,500.00	0.00	其他收益
宁乡市工信局2019年第二季度装备补贴款	96,800.00		9,680.00	87,120.00	其他收益
智能制造示范车间资金	90,140.90		90,140.90	0.00	其他收益
宁乡市2019年一季度装备补贴	64,285.00		6,593.33	57,691.67	其他收益



技术改造节能创新专项资金	66,037.78		66,037.78	0.00	其他收益
技术创新补助资金	58,333.38		58,333.38	0.00	其他收益
重点新材料产品首批次应用示范专项补助资金	57,500.00		57,500.00	0.00	其他收益
中小企业发展专项资金	47,916.71		47,916.71	0.00	其他收益
宁乡市 2019 年度第三季度装备补贴	24,736.67		2,413.33	22,323.34	其他收益
2016 年第三季度准备补贴	25,800.00		4,300.00	21,500.00	其他收益
2016 年第四季度和 2017 年第一批准备补贴	18,560.00		2,560.00	16,000.00	其他收益
中小企业发展专项资金	13,333.32		13,333.32	0.00	其他收益
小 计	35,068,842.23	1,074,300.00	7,348,135.61	28,795,006.62	

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
专项引导资金	100,000.00		100,000.00		与资产相关
中小企业发展专项资金	33,333.32		20,000.00	13,333.32	与资产相关
安全生产专项资金	300,000.00		80,000.04	219,999.96	与资产相关
重点新材料产品首批次应用示范专项补助资金	87,500.00		30,000.00	57,500.00	与资产相关
中小企业发展专项资金	72,916.67		24,999.96	47,916.71	与资产相关
技术创新补助资金	83,333.34		24,999.96	58,333.38	与资产相关
技术改造节能创新专项资金	94,339.66		28,301.88	66,037.78	与资产相关
节能循环经济和资源节约重大项目-其他节能环保支出	1,680,000.00		279,999.96	1,400,000.04	与资产相关
产业链创新专项资金	237,500.00		50,000.04	187,499.96	与资产相关
安全生产专项资金	142,500.00		30,000.00	112,500.00	与资产相关
节能技改项目资金	1,620,000.00		270,000.00	1,350,000.00	与资产相关
产业转移资金	264,130.65		7,826.04	256,304.61	与资产相关
军民融合产业发展专项资金	513,333.33		80,000.04	433,333.29	与资产相关
工业发展资金(工业转型升级改造)	133,913.06		20,869.56	113,043.50	与资产相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
就业扶贫车间奖补资金	202,631.54		31,578.96	171,052.58	与资产相关
工业园区新建生产线财政扶持资金	7,750,000.01		999,999.96	6,750,000.05	与资产相关
2018年湖南省制造强省专项资金	2,325,000.00		300,000.00	2,025,000.00	与资产相关
智能制造示范车间资金	123,943.70		33,802.80	90,140.90	与资产相关
3000t/年高性能铝粉建设项目	958,333.36		24,999.96	933,333.40	与资产相关
135工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	346,443.48		9,037.68	337,405.80	与资产相关
军民融合产业发展专项资金	833,333.36		99,999.96	733,333.40	与资产相关
县发改委设备购置安装及新产品研发奖补资金	688,888.85		88,888.92	599,999.93	与资产相关
标准厂房补助	219,745.19		5,732.52	214,012.67	与资产相关
县发改委设备购置安装及新产品研发奖补资金	182,352.98		23,529.36	158,823.62	与资产相关
2020年第二批135工程升级版标准厂房项目奖补资金	224,511.93		5,856.84	218,655.09	与资产相关
军民融合产业发展和协同创新类拟支持项目	148,750.00		15,000.00	133,750.00	与资产相关
2016年第三季度准备补贴	32,250.00		6,450.00	25,800.00	与资产相关
2016年第四季度和2017年第一批准备补贴	22,400.00		3,840.00	18,560.00	与资产相关
2017年第三季度准备补贴	215,485.00		36,420.00	179,065.00	与资产相关
战略性新兴产业与新型工业化专项资金	300,000.00		50,000.00	250,000.00	与资产相关
宁乡市2018年第二季度装备补贴	168,305.00		24,630.00	143,675.00	与资产相关
宁乡市2018年第四季度装备补贴项目资金	199,656.67		26,920.00	172,736.67	与资产相关
宁乡市2019年一季度装备补贴	74,175.00		9,890.00	64,285.00	与资产相关
宁乡市工信局2019年度第二季度装备补贴款	111,320.00		14,520.00	96,800.00	与资产相关
宁乡市2019年度第三季度装备补贴	28,356.67		3,620.00	24,736.67	与资产相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2018年度第九批科技发展计划经费	2,400,000.00		300,000.00	2,100,000.00	与资产相关
宁乡市2019年四季度装备补贴	359,896.67		42,760.00	317,136.67	与资产相关
2019年度循环经济专项资金	850,000.00		100,000.00	750,000.00	与资产相关
2020年三季度装备补贴	319,840.83		35,870.00	283,970.83	与资产相关
2020年长沙市智能制造专项项目(第二批)资金	890,339.60		113,660.40	776,679.20	与资产相关
宁乡市2020年第四季度装备补贴	211,680.00		23,520.00	188,160.00	与资产相关
高装饰性效应铝颜料技术研究及产业化		600,000.00	46,551.69	553,448.31	与资产相关
工业园区新建生产线财政扶持资金		4,000,000.00	275,862.06	3,724,137.94	与资产相关
泸溪科技和工业化信息局产业发展专项资金		600,000.00		600,000.00	与资产相关
工业园区新建生产线财政扶持资金		4,850,000.00	116,867.46	4,733,132.54	与资产相关
湘西州2022年第三批省制造强省专项资金		1,300,000.00	5,777.78	1,294,222.22	与资产相关
智能制造专项项目资金		590,100.00	65,566.68	524,533.32	与资产相关
智能技改补贴		617,600.00	41,972.82	575,627.18	与资产相关
2022年湖南省第五批制造强省专项资金		1,000,000.00	9,174.31	990,825.69	与资产相关
小 计	25,550,439.87	13,557,700.00	4,039,297.64	35,068,842.23	

3) 2021年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
技术改造补助	5,833.33		5,833.33		与资产相关
小企业发展资金补助	25,000.00		25,000.00		与资产相关
专项引导资金	200,000.00		100,000.00	100,000.00	与资产相关
中小企业发展专项资金	53,333.32		20,000.00	33,333.32	与资产相关
安全生产专项资金	380,000.00		80,000.00	300,000.00	与资产相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关 /与收益相 关
重点新材料产品首批次应用示范专项补助资金	117,500.00		30,000.00	87,500.00	与资产相关
中小企业发展专项资金	97,916.67		25,000.00	72,916.67	与资产相关
技术创新补助资金	108,333.34		25,000.00	83,333.34	与资产相关
技术改造节能创新专项资金	122,641.54		28,301.88	94,339.66	与资产相关
节能循环经济和资源节约重大项目-其他节能环保支出	1,960,000.00		280,000.00	1,680,000.00	与资产相关
产业链创新专项资金	287,500.00		50,000.00	237,500.00	与资产相关
安全生产专项资金	172,500.00		30,000.00	142,500.00	与资产相关
节能技改项目资金	1,890,000.00		270,000.00	1,620,000.00	与资产相关
产业转移资金	271,956.69		7,826.04	264,130.65	与资产相关
军民融合产业发展专项资金	593,333.33		80,000.00	513,333.33	与资产相关
工业发展资金(工业转型升级改造)	154,782.62		20,869.56	133,913.06	与资产相关
就业扶贫车间奖补资金	234,210.50		31,578.96	202,631.54	与资产相关
工业园区新建生产线财政扶持资金	8,750,000.01		1,000,000.00	7,750,000.01	与资产相关
2018年湖南省制造强省专项资金	2,625,000.00		300,000.00	2,325,000.00	与资产相关
智能制造示范车间资金	157,746.50		33,802.80	123,943.70	与资产相关
3000t/年高性能铝粉建设项目	983,333.36		25,000.00	958,333.36	与资产相关
135工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	355,481.16		9,037.68	346,443.48	与资产相关
军民融合产业发展专项资金	933,333.36		100,000.00	833,333.36	与资产相关
县发改委设备购置安装及新产品研发奖补资金	777,777.77		88,888.92	688,888.85	与资产相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关 /与收益相 关
标准厂房补助		225,000.00	5,254.81	219,745.19	与资产相关
县发改委设备购置 安装及新产品研发 奖补资金		200,000.00	17,647.02	182,352.98	与资产相关
2020年第二批135工 程升级版标准厂房 项目奖补资金		225,000.00	488.07	224,511.93	与资产相关
军民融合产业发展 和协同创新类拟支 持项目		150,000.00	1,250.00	148,750.00	与资产相关
2016年第三季度准 备补贴	38,700.00		6,450.00	32,250.00	与资产相关
2016年第四季度和 2017年第一批准 备补贴	26,240.00		3,840.00	22,400.00	与资产相关
2017年第三季度准 备补贴	251,905.00		36,420.00	215,485.00	与资产相关
战略性新兴产业与 新型工业化专项 资金	350,000.00		50,000.00	300,000.00	与资产相关
宁乡市2018年第二 季度装备补贴	192,935.00		24,630.00	168,305.00	与资产相关
宁乡市2018年第四 季度装备补贴项目 资金	226,576.67		26,920.00	199,656.67	与资产相关
宁乡市2019年一季 度装备补贴	84,065.00		9,890.00	74,175.00	与资产相关
宁乡市工信局2019 年度第二季度装备 补贴款	125,840.00		14,520.00	111,320.00	与资产相关
宁乡市2019年度第 三季度装备补贴	31,976.67		3,620.00	28,356.67	与资产相关
2018年度第九批科 技发展计划经费	2,700,000.00		300,000.00	2,400,000.00	与资产相关
宁乡市2019年四季 度装备补贴	402,656.67		42,760.00	359,896.67	与资产相关
2019年度循环经济 专项资金	950,000.00		100,000.00	850,000.00	与资产相关
2020年三季度装备 补贴	355,710.83		35,870.00	319,840.83	与资产相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关 /与收益相 关
2020年长沙市智能制造专项项目(第二批)资金		1,004,000.00	113,660.40	890,339.60	与资产相关
宁乡市2020年第四季度装备补贴		235,200.00	23,520.00	211,680.00	与资产相关
小 计	26,994,119.34	2,039,200.00	3,482,879.47	25,550,439.87	

[注]政府补助计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注五(四)3之

说明

#### 29. 股本

股东名称	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
梁晓斌	50,577,500.00	49,377,500.00	49,377,500.00
夏凤	20,535,100.00	20,535,100.00	23,172,800.00
林翔	4,646,400.00	4,646,400.00	4,646,400.00
龚兆云	3,590,500.00	3,590,500.00	3,590,500.00
向安刚	2,829,800.00	2,829,800.00	2,829,800.00
郭欣辉	1,657,900.00	2,857,900.00	2,857,900.00
周志良	2,058,200.00	2,058,200.00	2,058,200.00
曾孟金	1,765,600.00	1,765,600.00	1,765,600.00
姜小平	1,963,400.00	1,963,400.00	1,963,400.00
米成群	1,363,100.00	1,363,100.00	1,363,100.00
梁生涯	1,458,100.00	1,458,100.00	1,458,100.00
苏力农	683,800.00	683,800.00	683,800.00
罗夔	500,000.00	500,000.00	500,000.00
罗林	518,600.00	518,600.00	518,600.00
王刚			214,300.00
长沙湘宁兴企业管理 合伙企业(有限合伙)	2,852,000.00	2,852,000.00	
合 计	97,000,000.00	97,000,000.00	97,000,000.00



### 30. 资本公积

项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
资本溢价（股本溢价）	12,768,438.13	12,768,438.13	12,768,438.13
其他资本公积	100,000.00	100,000.00	100,000.00
合 计	12,868,438.13	12,868,438.13	12,868,438.13

### 31. 专项储备

#### (1) 明细情况

项 目	2023. 08. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
安全生产费	28,824,043.45	27,496,250.62	24,799,889.40
合 计	28,824,043.45	27,496,250.62	24,799,889.40

#### (2) 安全生产费用提取和使用变更情况

公司原按财政部、国家安全生产监督总局 2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的规定提取和使用安全生产费，自 2022 年 11 月 21 日起改按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取和使用安全生产费，具体情况如下：

变更内容	变更前	变更后
计提比例	营业收入不超过 1,000.00 万元的，按照 4% 提取；营业收入超过 1,000.00 万元至 1 亿元的部分，按照 2% 提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5% 提取；营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取	营业收入不超过 1,000.00 万元的，按照 4.5% 提取；营业收入超过 1,000.00 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25% 提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55% 提取；营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取
使用范围	长沙族兴新材料股份有限公司、长沙奥特金属颜料有限公司、泸溪县金源粉体材料有限责任公司、曲靖华益兴新材料有限公司	长沙族兴新材料股份有限公司、泸溪县金源粉体材料有限责任公司、曲靖华益兴新材料有限公司

该变更事项对公司 2022 年财务报表影响金额如下：

受重要影响的报表项目	影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
专项储备	-458,523.99
2022 年度利润表项目	
管理费用	-458,523.99



### 32. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项 目	2023. 08. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
法定盈余公积	46,681,699.59	46,681,699.59	39,043,778.91
合 计	46,681,699.59	46,681,699.59	39,043,778.91

#### (2) 其他说明

##### 1) 2022 年度

2022 年度根据公司章程规定按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 7,637,920.68 元。

##### 2) 2021 年度

2021 年度根据公司章程规定按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 8,226,900.88 元。

### 33. 未分配利润

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	451,421,717.01	407,092,726.75	351,718,035.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			2,728.37
调整后期初未分配利润	451,421,717.01	407,092,726.75	351,720,763.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,974,813.31	51,966,910.94	63,598,864.16
减：提取法定盈余公积		7,637,920.68	8,226,900.88
期末未分配利润	504,396,530.32	451,421,717.01	407,092,726.74

#### (二) 合并利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	431,210,339.58	337,834,979.63	624,141,391.82	498,179,141.82
其他业务收入	1,810,129.23	592,370.68	6,027,252.19	4,040,153.24



项 目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	433,020,468.81	338,427,350.31	630,168,644.01	502,219,295.06
其中：与客户之间的合同产生的收入	431,926,773.91	338,230,260.84	629,618,185.29	501,981,806.53

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	486,583,596.92	356,986,224.22
其他业务收入	7,894,303.91	4,752,869.14
合 计	494,477,900.83	361,739,093.36
其中：与客户之间的合同产生的收入	494,045,770.07	361,482,861.97

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年 1-8 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
湖南恒裕新材料科技发展有限公司	30,479,746.86	7.04
湖南金马铝业有限责任公司	28,987,206.15	6.69
马鞍山恒焱自热技术开发有限公司	14,103,659.31	3.26
浙江乾元高新材料有限公司	13,072,965.54	3.02
湖北大闰化学科技有限公司	11,645,628.29	2.69
小 计	98,289,206.15	22.70

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
马鞍山恒焱自热技术开发有限公司	32,010,072.57	5.08
内蒙古灵圣作物科技有限公司	25,365,224.25	4.03
湖南恒裕新材料科技发展有限公司	24,830,763.47	3.94
湖南金马铝业有限责任公司	24,098,118.26	3.82
尉氏县博远耐火材料厂	16,854,891.35	2.67
小 计	123,159,069.90	19.54



3) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
章丘市金属颜料有限公司	20,637,706.20	4.17
宿州曼特博环保材料有限公司	13,543,151.47	2.74
浙江乾元高新材料有限公司	13,060,707.94	2.64
唐山强瑞商贸有限公司	10,438,434.67	2.11
四川皓速科技有限公司	7,930,165.06	1.60
小 计	65,610,165.34	13.26

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
金属颜料产品	191,562,819.06	112,490,275.39	258,509,924.32	149,575,446.06
微细球型铝粉产品	239,647,520.52	225,344,704.24	365,631,467.50	348,603,695.76
其他产品	716,434.33	395,281.21	5,476,793.47	3,802,664.71
小 计	431,926,773.91	338,230,260.84	629,618,185.29	501,981,806.53

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
金属颜料产品	271,124,576.70	142,133,583.25
微细球型铝粉产品	215,459,020.22	214,852,640.97
其他产品	7,462,173.15	4,496,637.75
小 计	494,045,770.07	361,482,861.97

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内销售地区	414,723,706.19	329,008,246.13	602,552,909.41	486,999,094.31
境外销售地区	17,203,067.72	9,222,014.71	27,065,275.88	14,982,712.22
小 计	431,926,773.91	338,230,260.84	629,618,185.29	501,981,806.53



(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
境内销售地区	464,515,500.24	345,915,219.99
境外销售地区	29,530,269.83	15,567,641.98
小 计	494,045,770.07	361,482,861.97

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	431,926,773.91	629,618,185.29	494,045,770.07
在某一时段内确认收入			
小 计	431,926,773.91	629,618,185.29	494,045,770.07

2. 税金及附加

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
城建税	894,375.85	923,548.40	1,089,086.64
教育费附加	651,343.38	667,085.16	800,740.43
房产税	1,355,140.03	1,815,654.61	1,559,774.48
土地使用税	823,479.97	1,087,122.58	1,152,710.16
印花税	248,320.31	454,822.29	466,138.74
车船税	3,115.00	6,819.60	5,830.00
环境保护税	2,720.92		
其他		10,679.78	12,716.94
合 计	3,978,495.46	4,965,732.42	5,086,997.39

3. 销售费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	9,195,161.56	13,819,918.76	10,612,544.31
差旅费	889,290.14	629,589.97	828,419.28
办公费	539,062.80	782,089.18	518,224.34
广告费	487,136.85	16,368.59	666,683.06



项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
业务费	1,165,413.69	1,302,124.34	1,445,597.07
折旧租赁费	959,844.90	1,119,690.43	989,626.15
车辆费	564,976.74	1,081,316.13	1,248,179.90
其他	575,730.64	1,084,426.25	941,596.67
合 计	14,376,617.32	19,835,523.65	17,250,870.78

#### 4. 管理费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	5,802,919.77	8,757,034.95	7,907,381.53
办公费	738,492.57	1,142,739.24	1,053,155.49
差旅费	300,746.76	220,426.21	620,486.33
保险费	154,203.92	262,208.71	77,214.33
招待费	1,073,860.73	1,776,343.79	1,555,324.55
税费	285,218.65	428,749.45	434,788.11
折旧租赁费	2,263,312.49	3,134,367.13	3,101,017.75
中介机构费	727,957.43	1,965,849.50	1,271,541.89
车辆费	643,142.51	1,245,006.13	993,567.90
摊销	1,166,380.02	1,600,087.03	1,634,120.11
中小维修	809,015.47	1,985,790.13	1,033,788.88
安全费用	2,885,789.46	5,747,284.00	4,039,208.58
其他	589,284.77	1,344,683.12	939,668.83
合 计	17,440,324.55	29,610,569.39	24,661,264.28

#### 5. 研发费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	8,491,753.11	12,025,277.24	9,782,677.11
办公费差旅费	253,929.81	317,801.62	398,386.21
材料费	508,308.83	401,041.53	168,811.18



项 目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
折旧费	1,829,751.07	1,800,514.60	1,851,337.04
检测咨询代理技术开发费	299,995.34	1,263,711.13	422,267.53
其他	38,802.51	7,980.57	111,513.56
合 计	11,422,540.67	15,816,326.69	12,734,992.63

#### 6. 财务费用

项 目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
利息支出	2,206,663.66	4,449,203.24	2,245,654.33
其中：借款利息	1,558,271.69	3,268,250.50	2,157,066.62
贴现利息	648,391.97	1,180,952.74	88,587.71
减：利息收入	26,403.98	67,266.40	368,493.59
汇兑收益	111,908.59	643,413.03	-201,589.01
未确认融资费用	13,240.23	18,317.30	18,185.83
手续费	71,317.10	94,530.35	88,651.47
合 计	2,152,908.42	3,851,371.46	2,185,587.05

#### 7. 其他收益

项 目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
与资产相关的政府补助[注]	7,348,135.61	4,039,297.64	3,482,879.47
与收益相关的政府补助[注]	464,983.77	8,012,016.95	3,145,193.33
代扣个人所得税手续费返还	72,937.57	12,318.36	7,667.23
合 计	7,886,056.95	12,063,632.95	6,635,740.03

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

#### 8. 投资收益

项 目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
应收款项融资贴现损失	-495,328.57	-373,534.42	-253,125.04



项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	16,099,100.04		
合 计	15,603,771.47	-373,534.42	-253,125.04

#### 9. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-4,600,591.91	-4,638,511.09	-2,125,673.85
合 计	-4,600,591.91	-4,638,511.09	-2,125,673.85

#### 10. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-1,784,280.05	-1,711,450.61	-1,838,407.04
合 计	-1,784,280.05	-1,711,450.61	-1,838,407.04

#### 11. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益	369.76	-8,011.18	
合 计	369.76	-8,011.18	

#### 12. 营业外收入

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产损毁报废利得			14,474.35
无需支付的款项	1,375.00		
其他	0.27	10,276.57	14,900.10
合 计	1,375.27	10,276.57	29,374.45

#### 13. 营业外支出

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
-----	--------------	---------	---------



项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产损毁报废损失		76,389.21	3,830.62
对外捐赠		13,462.00	20,000.00
赔偿款	500,000.00		
合 计	500,000.00	89,851.21	23,830.62

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	8,558,201.70	8,556,040.87	10,391,942.96
递延所得税费用	295,918.56	-1,400,575.47	-747,633.85
合 计	8,854,120.26	7,155,465.40	9,644,309.11

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	61,828,933.56	59,122,376.35	73,243,173.27
按母公司适用税率计算的所得税费用	9,274,340.03	8,868,356.45	10,986,475.99
子公司适用不同税率的影响	-17,321.12	98,928.15	34,020.57
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	508,165.80	654,084.88	551,206.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	136,921.74	4,162.12	3,056.12
研发加计扣除及其他调减事项的影响	-1,315,878.10	-2,158,572.12	-1,836,948.12
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
其他	267,891.91	-311,494.08	-93,501.52
所得税费用	8,854,120.26	7,155,465.40	9,644,309.11

#### (三) 合并现金流量表项目注释



#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
收到的利息收入	26,403.98	67,266.40	368,493.59
收到的政府补助	2,025,771.34	22,605,135.31	5,392,060.56
定期存款到期			3,000,000.00
往来及其他	692,519.89	69,702.42	443,037.54
合 计	2,744,695.21	22,742,104.13	9,203,591.69

公司 2018 年收到“关于下达 2018 年度第九批科技发展计划(战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目)经费”政府补助 300 万元，同时相关部门要求公司与银行签订 300 万元定期存款投资保函，该保函于 2021 年到期后定期存款不再受限。

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
付现的管理费用	4,749,939.07	9,482,669.23	7,219,717.08
付现的研发费用	592,727.66	1,751,548.15	951,177.75
付现的销售费用	4,331,905.52	4,917,338.80	5,711,918.82
往来款及其他	1,275,255.10	395,713.26	145,937.75
合 计	10,949,827.35	16,547,269.44	14,028,751.40

#### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
票据贴现	58,282,082.95	51,012,435.97	13,190,197.88
合并范围内关联方 应付票据贴现	23,000,000.00	34,000,000.00	
合 计	81,282,082.95	85,012,435.97	13,190,197.88

#### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
合并范围内关联方 应付票据贴现	34,000,000.00		
票据保证金	766,295.00		



项 目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
租赁支付的现金	231,658.06	342,000.00	267,400.00
合 计	34,997,953.06	342,000.00	267,400.00

## 5. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-8月	2022年度	2021年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	52,974,813.30	51,966,910.95	63,598,864.16
加: 资产减值准备	6,384,871.96	6,349,961.70	3,964,080.89
投资性房地产、固定资产折 旧、油气资产折耗、生 产性生物资产折旧	16,254,649.99	22,400,992.84	17,351,440.18
使用权资产折旧	270,445.22	340,339.05	257,963.39
无形资产摊销	987,284.85	1,355,737.39	1,389,770.47
长期待摊费用摊销	179,095.17	244,349.64	244,349.64
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-369.76	84,400.39	
固定资产报废损失(收益 以“-”号填列)			-10,643.73
公允价值变动损失(收益 以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-” 号填列)	2,633,453.89	5,490,620.54	2,463,840.16
投资损失(收益以“-” 号填列)	-16,099,100.04		
递延所得税资产减少(增 加以“-”号填列)	293,854.11	-1,400,724.47	-748,924.20
递延所得税负债增加(减 少以“-”号填列)	2,064.45	148.99	1,290.35
存货的减少(增加以“-” 号填列)	-17,737,279.26	-18,503,251.62	-39,422,880.38
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-99,469,064.16	-91,574,526.82	-176,173,271.82
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-17,099,508.00	10,766,605.51	31,653,550.06



补充资料	2023年1-8月	2022年度	2021年度
其他	1,327,792.83	2,696,361.22	5,477,580.60
经营活动产生的现金流量净额	-69,096,995.45	-9,782,074.69	-89,952,990.23
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	17,455,594.72	26,153,933.05	28,843,462.49
减: 现金的期初余额	26,153,933.05	28,843,462.49	47,943,819.27
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-8,698,338.33	-2,689,529.44	-19,100,356.78

(2) 报告期收到的处置子公司的现金净额

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	17,500,000.00		
其中: 泸溪县金源粉体材料有限责任公司	17,500,000.00		
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			
其中: 泸溪县金源粉体材料有限责任公司			
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			
处置子公司收到的现金净额	17,500,000.00		

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
1) 现金	17,455,594.72	26,153,933.05	28,843,462.49
其中: 库存现金	18,806.25	6,091.47	3,164.79
可随时用于支付的银行存款	17,436,788.47	26,147,841.58	28,840,297.70



项 目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	17, 455, 594. 72	26, 153, 933. 05	28, 843, 462. 49
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物			

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
背书转让的商业汇票金额	39, 012, 401. 95	49, 264, 553. 44	99, 956, 883. 06
其中：支付货款	34, 025, 516. 99	25, 868, 105. 82	33, 829, 950. 21
支付固定资产等长期资产购置款	4, 986, 884. 96	23, 396, 447. 62	66, 126, 932. 85

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023 年 8 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	766, 295. 00	票据保证金
应收票据	57, 139, 293. 71	已背书或贴现尚未终止确认
应收票据	22, 355, 163. 83	票据质押
应收款项融资	10, 538, 567. 28	票据质押
固定资产	100, 612, 721. 13	贷款抵押物
无形资产	28, 553, 338. 65	贷款抵押物
合 计	219, 965, 379. 60	

(2) 2022 年 12 月 31 日



项 目	账面价值	受限原因
应收票据	48,051,976.15	已背书或贴现尚未终止确认
应收票据	8,120,969.53	票据质押
应收款项融资	10,699,915.72	票据质押
固定资产	55,677,558.26	贷款抵押物
无形资产	18,569,088.57	贷款抵押物
合 计	141,119,508.23	

(3) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
应收票据	44,036,981.32	已背书或贴现尚未终止确认
固定资产	63,376,423.53	借款抵押担保
无形资产	38,285,886.42	借款抵押担保
合 计	145,699,291.27	

## 2. 外币货币性项目

### (1) 明细情况

(1) 2023 年 8 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金	204,256.83	7.1811	1,466,788.72
其中：美元	204,256.83	7.1811	1,466,788.72
应收账款	507,432.36	7.1811	3,643,922.53
其中：美元	507,432.36	7.1811	3,643,922.53

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	78,692.66	6.9646	548,062.90
其中：美元	78,692.66	6.9646	548,062.90
应收账款	861,232.99	6.9646	5,998,143.28
其中：美元	861,232.99	6.9646	5,998,143.28

3) 2021 年 12 月 31 日



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	44,137.28	6.3757	281,406.06
其中：美元	44,137.28	6.3757	281,406.06
应收账款	977,633.95	6.3757	6,233,100.78
其中：美元	977,633.95	6.3757	6,233,100.78

### 3. 政府补助

#### (1) 明细情况

##### 1) 2023 年 1-8 月

#### ① 与资产相关的政府补助

项 目	期初	本期新增补助	本期摊销	期末	本期摊销	说明
	递延收益			递延收益	列报项目	
工业园区新建生产线财政扶持资金	6,750,000.05		666,666.64	6,083,333.41	其他收益	详见五（四）3-3）[注 18]
工业园区新建生产线财政扶持资金	4,733,132.54		467,469.84	4,265,662.70	其他收益	详见五（四）3-2）[注 1]
工业园区新建生产线财政扶持资金	3,724,137.94		367,816.08	3,356,321.86	其他收益	详见五（四）3-2）[注 1]
2018 年湖南省制造强省专项资金	2,100,000.00		200,000.00	1,900,000.00	其他收益	详见五（四）3-3）[注 19]
2018 年度第九批科技发展计划经费	2,025,000.00		200,000.00	1,825,000.00	其他收益	详见五（四）3-3）[注 19]
湘西州 2022 年第三批省制造强省专项资金	1,294,222.22		23,111.12	1,271,111.10	其他收益	详见五（四）3-2）[注 2]
节能循环经济和资源节约重大项目-其他节能环保支出	1,400,000.04		1,400,000.04		其他收益	详见五（四）3-3）[注 10]
节能技改项目资金	1,350,000.00		1,350,000.00		其他收益	详见五（四）3-3）[注 13]
智能制造专项项目资金		1,074,300.00	89,525.00	984,775.00	其他收益	[注 1]
2022 年湖南省第五批制造强省专项资金	990,825.69		73,394.51	917,431.18	其他收益	详见五（四）3-2）[注 3]
3000t/年高性能铝粉建	933,333.40		16,666.64	916,666.76	其他收益	详见五（四）



设项目						3-3)[注 21]
2020 年长沙市智能制造专项项目(第二批)资金	776,679.20		75,773.58	700,905.62	其他收益	详见五(四)3-3)[注 42]
2019 年度循环经济专项资金	750,000.00		66,666.67	683,333.33	其他收益	详见五(四)3-3)[注 40]
军民融合产业发展专项资金	733,333.40		66,666.64	666,666.76	其他收益	详见五(四)3-3)[注 23]
泸溪科技和工业化信息局产业发展专项资金	600,000.00		40,000.00	560,000.00	其他收益	军工项目补助(保密)
县发改委设备购置安装及新产品研发奖补资金	599,999.93		59,259.28	540,740.65	其他收益	详见五(四)3-3)[注 24]
智能技改补贴	575,627.18		47,968.93	527,658.25	其他收益	详见五(四)3-2)[注 4]
高装饰性效应铝颜料技术研究及产业化	553,448.31		41,379.28	512,069.03	其他收益	详见五(四)3-2)[注 5]
智能制造专项项目资金	524,533.32		43,711.11	480,822.21	其他收益	详见五(四)3-2)[注 6]
军民融合产业发展专项资金	433,333.29		433,333.29		其他收益	详见五(四)3-3)[注 15]
135 工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	337,405.80		6,025.12	331,380.68	其他收益	详见五(四)3-3)[注 22]
宁乡市 2019 年四季度装备补贴	317,136.67		28,506.67	288,630.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 39]
2020 年三季度装备补贴	283,970.83		23,913.33	260,057.50	其他收益	详见五(四)3-3)[注 41]
产业转移资金	256,304.61		256,304.61		其他收益	详见五(四)3-3)[注 14]
战略性新兴产业与新型工业化专项资金	250,000.00		33,333.33	216,666.67	其他收益	详见五(四)3-3)[注 5]
2020 年第二批 135 工程升级版标准厂房项目奖补资金	218,655.09		3,904.56	214,750.53	其他收益	详见五(四)3-3)[注 27]
标准厂房补助	214,012.67		3,821.68	210,190.99	其他收益	详见五(四)3-3)[注 25]
宁乡市 2020 年第四季度装备补贴	188,160.00		15,680.00	172,480.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 43]
安全生产专项资金	219,999.96		219,999.96		其他收益	详见五(四)3-3)[注 5]
宁乡市 2018 年第四季度装备补贴项目资金	172,736.67		17,946.67	154,790.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 34]
2017 年第三季度准备补贴	179,065.00		24,280.00	154,785.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 31]
产业链创新专项资金	187,499.96		187,499.96		其他收益	详见五(四)



						3-3)[注 11]
就业扶贫车间奖补资金	171,052.58		171,052.58		其他收益	详见五(四)3-3)[注 17]
县发改委设备购置安装及新产品研发奖补资金	158,823.62		15,686.24	143,137.38	其他收益	详见五(四)3-3)[注 26]
宁乡市 2018 年第二季度装备补贴	143,675.00		16,420.00	127,255.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 33]
军民融合产业发展和协同创新类拟支持项目	133,750.00		10,000.00	123,750.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 28]
工业发展资金(工业转型升级改造)	113,043.50		113,043.50		其他收益	详见五(四)3-3)[注 16]
安全生产专项资金	112,500.00		112,500.00		其他收益	详见五(四)3-3)[注 12]
宁乡市工信局 2019 年度第二季度装备补贴款	96,800.00		9,680.00	87,120.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 36]
智能制造示范车间资金	90,140.90		90,140.90		其他收益	详见五(四)3-3)[注 20]
宁乡市 2019 年一季度装备补贴	64,285.00		6,593.33	57,691.67	其他收益	详见五(四)3-3)[注 35]
技术改造节能创新专项资金	66,037.78		66,037.78		其他收益	详见五(四)3-3)[注 9]
技术创新补助资金	58,333.38		58,333.38		其他收益	详见五(四)3-3)[注 8]
重点新材料产品首批次应用示范专项补助资金	57,500.00		57,500.00		其他收益	详见五(四)3-3)[注 6]
中小企业发展专项资金	47,916.71		47,916.71		其他收益	详见五(四)3-3)[注 7]
宁乡市 2019 年度第三季度装备补贴	24,736.67		2,413.33	22,323.34	其他收益	详见五(四)3-3)[注 37]
2016 年第三季度准备补贴	25,800.00		4,300.00	21,500.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 29]
2016 年第四季度和 2017 年第一批准各补贴	18,560.00		2,560.00	16,000.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 30]
中小企业发展专项资金	13,333.32		13,333.32		其他收益	详见五(四)3-3)[注 4]
小 计	35,068,842.23	1,074,300.00	7,348,135.61	28,795,006.62		

[注 1]根据《宁乡市财政局 于下达 2021 年工发专项剩余奖补资金的通知》(宁特设指(2022) 0260 号)收到补贴款

② 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列 报 项 目	说 明
-----	-----	---------	-----



项 目	金额	列报项目	说明
云南省财政厅、云南省科学技术厅关于下达 2023 年云南省科技计划(省本级)第二批项目资金的通知	300,000.00	其他收益	根据《云南省科学技术厅办公室 关于下达 2023 年云南省科技计划(省本级)第二批项目资金》(云财教〔2023〕59 号)收到补贴款
宁乡市 2021 年度企业研发财政补助资金	84,800.00	其他收益	根据《宁乡市科学技术局 关于下达 2021 年宁乡市企业研发财政补助资金的通知》(宁预安指〔2022〕0926 号)收到补贴款
湖南省社会保险补贴	41,877.00	其他收益	根据《泸西县人力资源和社会保障局 湖南省社会保险补贴实施办法》(湘人社规〔2020〕22 号)收到补贴款
关于下达 2021 年度新增“四上”服务业单位建立资金的通知	20,000.00	其他收益	根据《长沙市财政局 关于下达 2021 年度新增“四上”服务业单位奖励资金的通知》(长财建指〔2022〕20 号)收到补贴款
宁乡市 2021 年度外贸发展专项资金	11,700.00	其他收益	根据《宁乡市商务局 宁乡市 2021 年度外贸发展专项资金拨付方案》(宁商财联发〔2023〕1 号)收到补贴款
关于下达 2022 年省级商贸流通产业发展资金的通知	4,406.77	其他收益	根据《长沙市财政局 关于下达 2022 年省级商贸流通产业发展(限上企业培育)资金的通知》(长财外指〔2022〕85 号)收到补贴款
自然资源局补贴资金	2,200.00	其他收益	根据《湖南省发展和改革委员会 湖南省财政厅 关于发布湖南省自然资源系统行政事业性收费标准的通知》(湘发改价费〔2019〕597 号)收到补贴款
小 计	464,983.77		

### ③ 财政贴息

#### 公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
收到小巨人企业 贷款贴息补助		377,300.00	377,300.00		财务费用	根据《湖南省宁乡市财政局 关于下达 2021 年工发专项剩余奖补资金的



项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
						通知》(宁特设指〔2022〕0260号)收到补贴款
收到宁乡市2021年度知识产权质押贷款贴息补助		36,250.00	36,250.00		财务费用	根据《宁乡市知识产权局关于下达宁乡市2021年度支持知识产权创造运用和品牌创建项目奖补资金的通知》(宁知通知〔2022〕10号)收到补贴款
小 计		413,550.00	413,550.00			

2) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
工业园区新建生产线财政扶持资金	7,750,000.01		999,999.96	6,750,000.05	其他收益	详见五(四)3-3)[注18]
工业园区新建生产线财政扶持资金		4,850,000.00	116,867.46	4,733,132.54	其他收益	[注1]
工业园区新建生产线财政扶持资金		4,000,000.00	275,862.06	3,724,137.94	其他收益	[注2]
2018年湖南省制造强省专项资金	2,400,000.00		300,000.00	2,100,000.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注19]
2018年度第九批科技发展计划经费	2,325,000.00		300,000.00	2,025,000.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注38]
节能循环经济和资源节约重大项目-其他节能环保支出	1,680,000.00		279,999.96	1,400,000.04	其他收益	详见五(四)3-3)[注10]
节能技改项目资金	1,620,000.00		270,000.00	1,350,000.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注13]
湘西州2022年第三批省制造强省专项资金		1,300,000.00	5,777.78	1,294,222.22	其他收益	[注3]
2022年湖南省第五批制造强省专项资金		1,000,000.00	9,174.31	990,825.69	其他收益	[注4]
3000t/年高性能铝粉建设项目	958,333.36		24,999.96	933,333.40	其他收益	详见五(四)3-3)[注21]
2020年长沙市智能制造专项	890,339.60		113,660.40	776,679.20	其他收益	详见五(四)



项目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
项目(第二批)资金						3-3)[注 42]
2019 年度循环经济专项资金	850,000.00		100,000.00	750,000.00	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 40]
军民融合产业发展专项资金	833,333.36		99,999.96	733,333.40	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 23]
泸溪科技和工业化信息局产 业发展专项资金		600,000.00		600,000.00	其他收益	军工项目补助 (保密)
县发改委设备购置安装及新 产品研发奖补资金	688,888.85		88,888.92	599,999.93	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 24]
智能技改补贴		617,600.00	41,972.82	575,627.18	其他收益	[注 5]
高装饰性效应铝颜料技术研 究及产业化		600,000.00	46,551.69	553,448.31	其他收益	[注 6]
智能制造专项项目资金		590,100.00	65,566.68	524,533.32	其他收益	[注 7]
军民融合产业发展专项资金	513,333.33		80,000.04	433,333.29	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 15]
135 工程升级版第一批标准 厂房项目奖补资金	346,443.48		9,037.68	337,405.80	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 22]
宁乡市 2019 年四季度装备补 贴	359,896.67		42,760.00	317,136.67	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 39]
2020 年三季度装备补贴	319,840.83		35,870.00	283,970.83	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 41]
产业转移资金	264,130.65		7,826.04	256,304.61	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 14]
战略性新兴产业与新型工业 化专项资金	300,000.00		50,000.00	250,000.00	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 5]
安全生产专项资金	300,000.00		80,000.04	219,999.96	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 5]
2020 年第二批 135 工程升级 版标准厂房项目奖补资金	224,511.93		5,856.84	218,655.09	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 27]
标准厂房补助	219,745.19		5,732.52	214,012.67	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 25]
宁乡市 2020 年第四季度装备 补贴	211,680.00		23,520.00	188,160.00	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 43]
产业链创新专项资金	237,500.00		50,000.04	187,499.96	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 11]
2017 年第三季度准备补贴	215,485.00		36,420.00	179,065.00	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 31]
宁乡市 2018 年第四季度装备 补贴项目资金	199,656.67		26,920.00	172,736.67	其他收益	详见五(四) 3-3)[注 34]
就业扶贫车间奖补资金	202,631.54		31,578.96	171,052.58	其他收益	详见五(四)



项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
						3-3)[注 17]
县发改委设备购置安装及新产品研发奖补资金	182,352.98		23,529.36	158,823.62	其他收益	详见五(四)3-3)[注 26]
宁乡市2018年第二季度装备补贴	168,305.00		24,630.00	143,675.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 33]
军民融合产业发展和协同创新类拟支持项目	148,750.00		15,000.00	133,750.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 28]
工业发展资金(工业转型升级改造)	133,913.06		20,869.56	113,043.50	其他收益	详见五(四)3-3)[注 16]
安全生产专项资金	142,500.00		30,000.00	112,500.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 12]
宁乡市工信局2019年度第二季度装备补贴款	111,320.00		14,520.00	96,800.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 36]
智能制造示范车间资金	123,943.70		33,802.80	90,140.90	其他收益	详见五(四)3-3)[注 20]
技术改造节能创新专项资金	94,339.66		28,301.88	66,037.78	其他收益	详见五(四)3-3)[注 9]
宁乡市2019年一季度装备补贴	74,175.00		9,890.00	64,285.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 35]
技术创新补助资金	83,333.34		24,999.96	58,333.38	其他收益	详见五(四)3-3)[注 8]
重点新材料产品首批次应用示范专项补助资金	87,500.00		30,000.00	57,500.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 6]
中小企业发展专项资金	72,916.67		24,999.96	47,916.71	其他收益	详见五(四)3-3)[注 7]
2016年第三季度准备补贴	32,250.00		6,450.00	25,800.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 29]
宁乡市2019年度第三季度装备补贴	28,356.67		3,620.00	24,736.67	其他收益	详见五(四)3-3)[注 37]
2016年第四季度和2017年第一批准备补贴	22,400.00		3,840.00	18,560.00	其他收益	详见五(四)3-3)[注 30]
中小企业发展专项资金	33,333.32		20,000.00	13,333.32	其他收益	详见五(四)3-3)[注 4]
专项引导资金	100,000.00		100,000.00		其他收益	详见五(四)3-3)[注 3]
小 计	25,550,439.87	13,557,700.00	4,039,297.64	35,068,842.23		

[注 1]根据《泸溪高新技术产业业开发区管理委员会 关于拨付泸溪县金源粉体材料有限责任公司 485 万元财政扶持资金的通知》(泸高新发(2022)47号)收到补贴款

[注 2]根据泸溪高新技术产业业开发区管理委员会 关于拨付泸溪县金源粉体材料有限责任



公司 400 万元财政扶持资金的通知》(泸高新发〔2022〕46 号)收到补贴款】

[注 3]根据《湘西自治州工业和信息化局 关于下达 2022 年湖南省第三批制造强省专项资金(重大议定事项和奖励类项目)的通知》(州财企指〔2022〕19 号)收到补贴款

[注 4]根据《湖南省工业和信息化厅 关于下达 2022 年湖南省第五批制造强省专项资金的通知》(湘财企指〔2022〕59 号)收到补贴款

[注 5]根据《湖南省宁乡市财政局 关于下达 2021 年度工业强市先进奖励资金及 2022 年工业强市推进大会会务费的通知》(宁预安指〔2022〕0360 号)收到补贴款

[注 6]根据《湘西自治州财政局 湘西自治州科学技术局 关于下达 2021 年第二批州本级科技专项资金的通知》(州财教指〔2021〕34 号)收到补贴款

[注 7]根据《长沙市工业和信息化局 关于下达 2021 年智能制造专项资金的通知》(长财企指〔2021〕91 号)收到补贴款

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
2022 年中央中小企业发展专项资金	2,000,000.00	其他收益	根据《宁乡市工业和信息化局 关于提前下达 2022 年中央中小企业发展专项资金的通知》(宁财预指〔2022〕0008 号)收到补贴款
宁乡市 2021 年度工业强市奖补项目(企业上市补贴)	1,360,000.00	其他收益	根据《宁乡市工业和信息化局 关于下达 2021 年度工业强市先进奖励资金及 2022 年工业强市推进大会会务费的通知》(宁预安指〔2022〕0360 号)收到补贴款
2022 年湖南省第三批制造强省专项资金	850,000.00	其他收益	根据《宁乡市工业和信息化局 关于下达 2022 年湖南省第三批制造强省专项资金(重大议定事项和奖励类项目)的通知》(宁财预指〔2022〕0205 号)收到补贴款
宁乡市 2021 年度工业强市奖补项目(企业倍增奖)	785,800.00	其他收益	根据《宁乡市工业和信息化局 关于下达 2021 年度工业强市先进奖励资金及 2022 年工业强市推进大会会务费的通知》(宁预安指〔2022〕0360 号)收到补贴款
长沙市 2022 年知识产权公共项目(竞争性)资金	500,000.00	其他收益	根据《宁乡市知识产权局 2022 年先进制造业高价值专利组合》



项 目	金额	列报项目	说明
			(长财外字(2022)0078号)收到补贴款
2021年度湖南湘江新区先进制造业政策奖励资金	500,000.00	其他收益	根据《湖南湘江新区管理委员会财政局关于下达2021年度湖南湘江新区先进制造业政策奖励资金的通知》(湘新财建指〔2022〕234号)收到补贴款
人社局技能提升资金	411,000.00	其他收益	根据《泸溪县人力资源和社会保障局关于印发《湘西自治州企业以工代训补贴实施方案》的通知》(州人社发〔2020〕45号)收到补贴款
2021年湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	253,900.00	其他收益	根据《宁乡市科学技术局关于下达2021年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金的通知》(湘财企指〔2022〕84号)收到补贴款
湖南省2022年省级知识产权专项资金	200,000.00	其他收益	根据《宁乡市市场监督管理局关于下达2022年省级知识产权战略推进专项资金的通知》(湘财行指〔2022〕31号)收到补贴款
人社局社保补贴	177,403.52	其他收益	根据《泸溪县人力资源和社会保障局关于重新印发《湖南省社会保险补贴实施办法》的通知》(湘人社规〔2020〕22号)收到补贴款
2021年度企业研发财政奖补资金	169,500.00	其他收益	根据《宁乡市科学技术局关于下达2021年度企业研发财政奖补资金(第一批)的通知》(湘财教指〔2022〕72号)收到补贴款
失业保险中心稳岗补贴	138,751.43	其他收益	根据《宁乡市失业保险中心关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》(湘人社规〔2021〕13号)收到补贴款
人社局社保补贴	120,636.00	其他收益	根据《泸溪县人力资源和社会保障局关于重新印发《湖南省社会保险补贴实施办法》的通知》(湘人社规〔2020〕22号)收到补贴款
2021年度宁乡市专利预警分析项目资助资金	119,000.00	其他收益	根据《宁乡市市场监督管理局



项 目	金额	列报项目	说明
			关于下达 2021 年度宁乡市专利预警分析项目资助资金的通知》(宁知通(2022)2号)收到补贴款
宁乡市 2020 年度发明专利授权补助	68,000.00	其他收益	根据《宁乡市市场监督管理局关于下达宁乡市 2020 年度知识产权奖补项目经费的通知》(宁知发(2021)2号)收到补贴款
人社局扶贫车间补贴	65,000.00	其他收益	根据《泸溪县人力资源和社会保障局关于重新印发《湖南省社会保险补贴实施办法》的通知》(湘人社规(2020)22号)收到补贴款
宁乡市科技计划项目补助资金	60,000.00	其他收益	根据《宁乡市科学技术局关于下达宁乡市科技计划项目补助资金的通知》(宁预安指(2022)0285号)收到补贴款
长沙市科学技术局 2021 年高企奖补贴	50,000.00	其他收益	根据《宁乡市科学技术局关于下达长沙市 2021 年认定高新技术企业奖补经费的通知》(长财教指(2022)52号)收到补贴款
企业升纳规工作经费	50,000.00	其他收益	根据《曲靖市统计局关于做好 2021 年年度和 2022 年月度调查单位审核确认工作的通知》(统发(2021)24号)收到补贴款
2021 年新增商贸企业补贴经费	50,000.00	其他收益	根据《长沙市望城区商务局关于对 2021 年新增商贸类限上单位进行奖励的请示》(望商务(2022)26号)收到补贴款
宁乡市 2020 年度企业研发经费投入财政奖补资金	44,300.00	其他收益	根据《宁乡市科学技术局关于下达宁乡市 2020 年度企业研发经费投入财政奖补资金的通知》(宁财企指(2021)65号)收到补贴款
曲靖市新增规上工业企业奖补资金	32,726.00	其他收益	
一次性扩岗补助	6,000.00	其他收益	
小 计	8,012,016.95		

### ③ 财政贴息

公司直接取得的财政贴息



项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
长沙市第一批工业企业技术改造贷款贴息		760,300.00	760,300.00		财务费用	根据《宁乡市财政局 关于下达 2021 年长沙市第一批工业企业技术改造贷款贴息宁乡承担部分经费的通知》(宁预安指(2022)0228 号)收到补贴款
长沙市第二批工业企业技术改造贷款贴息市级负担资金		262,800.00	262,800.00		财务费用	根据《宁乡市财政局 关于下达 2021 年长沙市第二批工业企业技术改造贷款贴息市级负担资金的通知》(宁特设指(2022)0122 号)收到补贴款
小 计		1,023,100.00	1,023,100.00			

### 3) 2021 年度

#### ① 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
技术改造补助	5,833.33		5,833.33		其他收益	[注 1]
小企业发展资金补助	25,000.00		25,000.00		其他收益	[注 2]
专项引导资金	200,000.00		100,000.00	100,000.00	其他收益	[注 3]
中小企业发展专项资金	53,333.32		20,000.00	33,333.32	其他收益	[注 4]
安全生产专项资金	380,000.00		80,000.00	300,000.00	其他收益	[注 5]
重点新材料产品首批次应用示范专项补助资金	117,500.00		30,000.00	87,500.00	其他收益	[注 6]
中小企业发展专项资金	97,916.67		25,000.00	72,916.67	其他收益	[注 7]
技术创新补助资金	108,333.34		25,000.00	83,333.34	其他收益	[注 8]
技术改造节能创新专项资金	122,641.54		28,301.88	94,339.66	其他收益	[注 9]
节能循环经济和资源节约重大项目-其他节能环保支出	1,960,000.00		280,000.00	1,680,000.00	其他收益	[注 10]
产业链创新专项资金	287,500.00		50,000.00	237,500.00	其他收益	[注 11]
安全生产专项资金	172,500.00		30,000.00	142,500.00	其他收益	[注 12]



项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
节能技改项目资金	1,890,000.00		270,000.00	1,620,000.00	其他收益	[注 13]
产业转移资金	271,956.69		7,826.04	264,130.65	其他收益	[注 14]
军民融合产业发展 专项资金	593,333.33		80,000.00	513,333.33	其他收益	[注 15]
工业发展资金(工 业转型升级改造)	154,782.62		20,869.56	133,913.06	其他收益	[注 16]
就业扶贫车间奖补 资金	234,210.50		31,578.96	202,631.54	其他收益	[注 17]
工业园区新建生产 线财政扶持资金	8,750,000.01		1,000,000.00	7,750,000.01	其他收益	[注 18]
2018 年湖南省制 造强省专项资金	2,625,000.00		300,000.00	2,325,000.00	其他收益	[注 19]
智能制造示范车间 资金	157,746.50		33,802.80	123,943.70	其他收益	[注 20]
3000t/年高性能铝 粉建设项目	983,333.36		25,000.00	958,333.36	其他收益	[注 21]
135 工程升级版第 一批标准厂房项目 奖补资金	355,481.16		9,037.68	346,443.48	其他收益	[注 22]
军民融合产业发展 专项资金	933,333.36		100,000.00	833,333.36	其他收益	[注 23]
县发改委设备购置 安装及新产品研发 奖补资金	777,777.77		88,888.92	688,888.85	其他收益	[注 24]
标准厂房补助		225,000.00	5,254.81	219,745.19	其他收益	[注 25]
县发改委设备购置 安装及新产品研发 奖补资金		200,000.00	17,647.02	182,352.98	其他收益	[注 26]
2020 年第二批 135 工程升级版标准厂 房项目奖补资金		225,000.00	488.07	224,511.93	其他收益	[注 27]
军民融合产业发展 和协同创新类拟支 持项目		150,000.00	1,250.00	148,750.00	其他收益	[注 28]
2016 年第三季度 准备补贴	38,700.00		6,450.00	32,250.00	其他收益	[注 29]
2016 年第四季度 和 2017 年第一批 准备补贴	26,240.00		3,840.00	22,400.00	其他收益	[注 30]
2017 年第三季度	251,905.00		36,420.00	215,485.00	其他收益	[注 31]



项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
准备补贴						
战略性新兴产业与 新型工业化专项资 金	350,000.00		50,000.00	300,000.00	其他收益	[注 32]
宁乡市 2018 年第二 季度装备补贴	192,935.00		24,630.00	168,305.00	其他收益	[注 33]
宁乡市 2018 年第四 季度装备补贴项目 资金	226,576.67		26,920.00	199,656.67	其他收益	[注 34]
宁乡市 2019 年一 季度装备补贴	84,065.00		9,890.00	74,175.00	其他收益	[注 35]
宁乡市工信局 2019 年度第二季 度装备补贴款	125,840.00		14,520.00	111,320.00	其他收益	[注 36]
宁乡市 2019 年度 第三季度装备补贴	31,976.67		3,620.00	28,356.67	其他收益	[注 37]
2018 年度第九批 科技发展计划经费	2,700,000.00		300,000.00	2,400,000.00	其他收益	[注 38]
宁乡市 2019 年四 季度装备补贴	402,656.67		42,760.00	359,896.67	其他收益	[注 39]
2019 年度循环经 济专项资金	950,000.00		100,000.00	850,000.00	其他收益	[注 40]
2020 年三季度装 备补贴	355,710.83		35,870.00	319,840.83	其他收益	[注 41]
2020 年长沙市智 能制造专项项目 (第二批)资金		1,004,000.00	113,660.40	890,339.60	其他收益	[注 42]
宁乡市 2020 年第四 季度装备补贴		235,200.00	23,520.00	211,680.00	其他收益	[注 43]
小 计	26,994,119.34	2,039,200.00	3,482,879.47	25,550,439.87		

[注 1] 根据《湘西自治州财政局 湘西自治州经济和信息化委员会关于下达 2011 年第一批企业技术改造项目补助资金的通知》(州财企指(2011)12 号)收到补贴款

[注 2] 根据《湘西自治州财政局 湘西自治州经济和信息化委员会关于下达 2011 年第三批中小企业发展资金小巨人计划和创业计划项目补助经费的通知》(州财企指(2011)42 号)收到补贴款

[注 3] 根据《湘西土家族苗族自治州财政局 湘西土家族苗族自治州经济和信息化委员会 湘西土家族苗族自治州发展和改革委员会关于下达 2012 年培育发展战略新兴产业专



项引导资金第一批补助资金的通知》(州财企指〔2012〕60号)收到补贴款

[注4]根据《湘西自治州财政局 湘西自治州经济和信息化委员会关于下达2013年第二批中小企业发展专项资金的通知》(州财企指〔2013〕28号)收到补贴款

[注5]根据《湘西土家族苗族自治州财政局 湘西土家族苗族自治州安全生产监督管理局关于下达2014年第六批安全生产专项资金的通知》(州财企指〔2014〕43号)收到补贴款

[注6]根据《湘西土家族苗族自治州财政局 湘西土家族苗族自治州经济和信息化委员会关于下达2014年重点新材料产品首批应用示范专项补助资金的通知》(州财企指〔2014〕46号)收到补贴款

[注7]根据《湘西自治州财政局 湘西自治州经济和信息化委员会关于下达2014年第三批中小企业发展专项资金的通知》(州财企指〔2014〕30号)收到补贴款

[注8]根据《湘西自治州财政局 湘西自治州经济和信息化委员会关于下达2015年企业技术改造节能创新专项第二批技术创新项目补助资金的通知》(州财企指〔2015〕3号)收到补贴款

[注9]根据《湘西自治州财政局 湘西自治州经济和信息化委员会关于下达2016年第一批技术改造节能创新专项资金(技术创新奖励项目)的通知》(州财企指〔2016〕8号)收到补贴款

[注10]根据《湘西自治州财政局关于下达2015年节能循环经济和资源节约重大项目(第一批)中央预算内基建资金的通知》(州财建指〔2015〕87号)收到补贴款

[注11]根据《湘西自治州财政局关于下达2015年“产业链创新专项”项目省预算内基建资金的通知》(州财建指〔2015〕99号)收到补贴款

[注12]根据《湘西自治州财政局 湘西自治州安全生产监督管理局关于下达2016年第五批安全生产专项资金的通知》(州财企指〔2016〕20号)收到补贴款

[注13]根据《泸溪县发展和改革局关于转发下达节能循环经济和资源节约重大项目2015年中央预算内投资计划(第一批)的通知》(泸发改发〔2015〕192号)收到补贴款

[注14]根据《湘西自治州财政局关于下达2017年承接产业转移资金的通知》(州财外指〔2017〕12号)收到补贴款

[注15]根据《湘西自治州财政局 湘西自治州经济和信息化委员会关于下达2018年军民融合产业发展专项资金的通知》(州财企指〔2018〕7号)收到补贴款

[注16]根据《湘西自治州财政局 湘西自治州经济和信息化委员会关于下达2018年度工业发展资金的通知》(州财企指〔2018〕19号)收到补贴款



[注 17]2018 年 12 月公司收到泸溪县国库拨付就业扶贫奖补车间资金

[注 18]根据《泸溪高新技术产业开发管理委关于拨付泸溪县金源粉体材料有限责任公司 1000 万元财政扶持资金的通知》(泸高新〔2018〕61 号)收到补贴款

[注 19]根据《湖南省财政厅 湖南省经济和信息化委员会关于下达 2018 年第五批制造强省专项资金的通知》(湘财企指〔2018〕64 号)收到补贴款

[注 20]根据《关于下达 2019 年度工业发展资金的通知》(州财企指〔2019〕5 号)收到补贴款

[注 21]根据《关于下达 2019 年第五批制造强省专项资金(重点产业项目)的通知(州财企指〔2019〕26 号)收到补贴款

[注 22]根据《湘西自治州发展和改革委员会关于转发下达 135 工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金安排计划的通知》(州发改投〔2020〕78 号)收到补贴款

[注 23]根据 2020 年 8 月 4 日收到军民融合产业发展专项资金

[注 24]根据《泸溪县发展和改革局关于转发 2020 年湘西地区重大产业项目和特色优势产业链培育项目奖补资金计划的通知》(泸发改发〔2020〕10 号)收到补贴款

[注 25]根据《湘西自治州发展和改革委员会关于转发下达“135”工程升级版第二批标准厂房项目奖补资金计划的通知》(州发改投〔2020〕441 号)收到补贴款

[注 26]根据《湘西自治州财政局关于下达 2020 年详细地区开发产业发展资金的通知》(州财建指〔2020〕41 号)收到补贴款

[注 27]根据《湘西自治州财政局关于下达部分 2020 年第二批“135”工程升级版奖补资金的通知》(州财建指〔2020〕99 号)收到补贴款

[注 28]根据《湘西自治州财政局、湘西自治州工业和信息化局关于下达 2021 年度工业发展专项资金(军民融合产业发展和协同创新类)的通知》(州财企指〔2021〕29 号)收到补贴款

[注 29]根据《宁乡县实力园区建设领导小组关于批复宁乡县 2016 年第三季度准备补贴项目的通知》(宁实力园区发〔2016〕6 号)收到补贴款

[注 30]根据《宁乡县经济和信息化局关于批复宁乡县 2016 年第四季度(第二批)和 2017 年第一批准备补贴项目的通知》(宁经发〔2017〕20 号)收到补贴款

[注 31]根据《宁乡市经济和信息化局关于批复宁乡市 2017 年第三季度装备补贴项目的通知》(宁经发〔2017〕21 号)收到补贴款

[注 32]根据《湖南省财政厅湖南省经济和信息化委员会关于下达 2015 年第四批战略性



新兴产业与新型工业化专项资金的通知》(湘财企指〔2015〕62号)收到补贴款

[注33]根据《宁乡市经济和信息化局关于批复宁乡市2018年第二季度装备补贴项目的通知》(宁经发〔2018〕17号)收到补贴款

[注34]根据《关于宁乡市2018年第四季度装备补贴项目的批复》(宁工发〔2019〕10号)收到补贴款

[注35]根据《关于宁乡市2019年第一季度装备补贴项目的批复》(宁工发〔2019〕11号)收到补贴款

[注36]根据《关于宁乡市2019年二季度装备补贴项目的批复》(宁工发〔2019〕14号)收到补贴款

[注37]根据《关于宁乡市2019年三季度装备补贴项目的批复》(宁工发〔2019〕17号)收到补贴款

[注38]根据《湘西自治州财政局湘西自治州科技局湘西自治州经济和信息化委员会关于下达2018年度第九批科技发展计划(战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目)经费的通知》(州财教指〔2018〕62号)收到补贴款

[注39]根据《宁乡市工业和信息化局关于下达宁乡市2019年四季度装备补贴项目资金的通知》(宁工发〔2020〕5号)收到补贴款

[注40]根据《关于下达2019年度循环经济专项资金的通知》(长财建指〔2019〕210号)收到补贴款

[注41]根据《湖南省宁乡市财政局关于下达2020年第三季度装备补贴的通知》(宁财企指〔2020〕64号)收到补贴款

[注42]根据《湖南省宁乡市财政局关于下达2020年长沙市智能专项项目(第二批)资金的通知》(宁财企函〔2021〕3号)收到补贴款

[注43]根据《湖南省宁乡市财政局关于下达2020年第四季度装备补贴的通知》(宁财企指〔2021〕37号)收到补贴款

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
2019年度科技计划项目第二批事前立项事后补助款	1,000,000.00	其他收益	根据《长沙市科学技术局关于下达长沙市2019年度第二批事前立项事后补助科技计划项目的通知》(长科发〔2019〕68号)收到补贴款
2020年第八批创新型省份建设专项资金	500,000.00	其他收益	根据《湖南省财政厅湖南省科学技术厅关于下达2020年第八批创新型省份建设专项资金的通知》(湘财教



项目	金额	列报项目	说明
金			指〔2020〕74号)收到补贴款
长沙市财政局 2021 年外贸发展专项资金	500,000.00	其他收益	根据《长沙市财政局关于下达 2021 年外贸发展专项资金的 通知》(长财外指〔2021〕75 号)收到补贴款
人社局职业技能培 训款	285,070.00	其他收益	根据《湖南省人力资源和社会保障厅湖南省财政厅关于 印发湖南省职业技能培训补贴实施办法的通知》(湘人社发〔2018〕78 号)收到补贴款
2020 年度湖南省工 业企业技术改造税 收增量奖补资金	227,100.00	其他收益	根据《湖南省财政厅湖南省工业厅和信息化厅关于下 达 2020 年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补 资金的通知》(湘财企指〔2021〕64 号)收到补贴款
金属复合材料智能 化制造示范车间奖 励	100,000.00	其他收益	根据《湘西自治州工业和信息化局关于下达 2020 年 度工业发展专项智能制造车间发展奖励资金的通知》 (州财企指〔2021〕7 号)收到补贴款
扶贫车间补助	100,000.00	其他收益	根据《湘西自治州人民政府关于进一步做好就业扶贫 工作的实施意见》(州政发〔2018〕9 号)收到补贴款
知识产权项目资金	100,000.00	其他收益	根据《湘西自治州财政局关于下达 2020 年知识产权 战略推进专项资金的通知》(州财行指〔2021〕23 号) 收到补贴款
稳岗稳产奖励	80,000.00	其他收益	根据《湘西自治州财政局、湘西自治州工业和信息化 局关于下达春节期间连续生产规模制造业企业奖补 资金的通知》(州财企指〔2021〕10 号)收到补贴款
品牌奖励	55,000.00	其他收益	根据《湘西自治州人民政府办公室关于全州品牌奖项 创建工作的通报》(州政办函〔2021〕81 号)收到补 贴款
企业补助资金	55,000.00	其他收益	根据《湘西自治州财政局、湘西自治州科学技术局关 于下达 2021 年第一批州级科技专项资金的通知》(州 财教指〔2021〕18 号)收到补贴款
人社局 2021 年第一 批以工代训补贴	46,500.00	其他收益	根据《关于印发长沙市企业以工代训补贴实施方案的 通知》(长人社发〔2020〕73 号)收到补贴款
稳岗补贴	27,000.00	其他收益	根据《湘西自治州人力资源和社会保障局 湘西自治 州财政 关于湘西自治州失业保险稳岗补贴实施办法 (试行)的通知》(州人社发〔2016〕22 号)收到补贴款
长沙市望城区白沙 洲街道财政所 2020 年度企业经济贡献 奖	20,000.00	其他收益	根据《中共长沙市望城区委财经委员会办公室关于引 发长沙市望城区 2020 年企业经济贡献奖励办法通 知》(望财经办发〔2020〕2 号)收到补贴款
稳岗补贴	19,423.33	其他收益	根据《湖南省人社厅湖南省发改委湖南省教育厅湖南 省财政厅湖南省征兵办关于延续实施部分减负稳岗 扩就业政策措施的通知》(湘人社规〔2021〕13 号) 收到补贴款
研发奖补资金	13,900.00	其他收益	根据《湘西自治州财政局、湘西自治州科学技术局关 于下达 2020 年企业、高校及科研院所研发奖补资金



项目	金额	列报项目	说明
			的通知》(州财教指〔2020〕22号)收到补贴款
发明专利授权补助	6,000.00	其他收益	根据《湖南省财政厅湖南省市场监督管理局关于印发湖南省知识产权战略推进专项资金管理办法的通知》(湘财行〔2019〕11号)收到补贴款
宁乡市2020年度外贸发展专项资金	4,300.00	其他收益	根据《宁乡市商务局宁乡市财政局关于下达宁乡市2020年度外贸发展专项资金拨付方案》(宁商财联发〔2021〕2号)收到补贴款
外向型经济奖励	4,300.00	其他收益	根据《宁乡市支持现代服务业发展若干政策措施(试行)的通知》(宁政发〔2019〕1号)收到补贴款
2020年度专利资助资金	1,600.00	其他收益	根据《湘西自治州人民政府办公室关于印发湘西自治州专利资助管理办法的通知》(州政办发〔2017〕11号)收到补贴款
小计	3,145,193.33		

### ③ 财政贴息

#### 公司直接取得的财政贴息

项目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
2020年长沙市第四批工业和信息化局技改贴息款		200,000.00	200,000.00		财务费用	根据《湖南省宁乡市财政局关于下达抗疫特别国债资金2020年长沙市第四批工业和信息化局技改贴息款通知》(宁财企指〔2021〕11号)收到贴息款
小计		200,000.00	200,000.00			

#### (2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
计入当期损益的政府补助金额	8,226,669.38	13,074,414.59	6,828,072.80

## 六、合并范围的变更

### (一) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2023年度				



湘西族兴科技有限公司	分立设立	2023年1月	6,370,000.00	100%
------------	------	---------	--------------	------

(二) 单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
2023年1-8月						
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	34,600,000.00	100.00	股权转让	2023年6月30日	完成工商变更登记	16,099,100.04

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2023年1-8月						
泸溪县金源粉体材料有限责任公司						

## 七、在其他主体中的权益

(一) 重要子公司的构成

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	
长沙奥特金属颜料有限公司	湖南	长沙市望城区	制造业	100.00		同一控制下企业合并
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	湖南	泸溪县	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
湘西族兴科技有限公司	湖南	泸溪县	制造业	100.00		分立
曲靖华益兴新材料有限公司	云南	曲靖市沾益区	制造业	100.00		新设

## 八、与金融工具相关的风险



本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

#### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

##### 1. 信用风险管理实务

###### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

###### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 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。

##### 2. 预期信用损失的计量



预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2023年8月31日,本公司应收账款的14.33%(2022年12月31日:12.17%;2021年12月31日:16.82%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023.8.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	148,640,314.88	150,383,162.09	150,383,162.09		



应付账款	12,867,673.94	12,867,673.94	12,867,673.94		
其他应付款	844,428.96	844,428.96	844,428.96		
一年内到期的非 流动负债	459,714.03	474,000.00	474,000.00		
其他流动负债	24,590,367.72	24,590,367.72	24,590,367.72		
租赁负债	427,694.01	448,400.00		448,400.00	
小 计	187,830,193.54	189,608,032.71	189,159,632.71	448,400.00	

(续上表)

项 目	2022.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	131,834,225.48	134,603,137.15	134,603,137.15		
应付账款	12,251,959.07	12,251,959.07	12,251,959.07		
其他应付款	153,284.34	153,284.34	153,284.34		
一年内到期的非 流动负债	277,616.66	286,858.06	286,858.06		
其他流动负债	30,201,536.79	30,201,536.79	30,201,536.79		
租赁负债	183,429.07	188,000.00		188,000.00	
小 计	174,902,051.41	177,684,775.41	177,496,775.41	188,000.00	

(续上表)

项 目	2021.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	122,340,002.33	125,099,512.04	125,099,512.04		
应付账款	15,060,369.01	15,060,369.01	15,060,369.01		
其他应付款	441,005.25	441,005.25	441,005.25		
一年内到期的非 流动负债	249,258.43	258,658.06	258,658.06		
其他流动负债	41,834,340.10	41,834,340.10	41,834,340.10		
租赁负债	172,482.35	177,000.00		177,000.00	
小 计	180,097,457.47	182,870,884.46	182,693,884.46	177,000.00	



### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

#### 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

#### 1. 2023年8月31日

项 目	公允价值			合 计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			18,569,352.99	18,569,352.99
持续以公允价值计量的资产总额			18,569,352.99	18,569,352.99

#### 2. 2022年12月31日

项 目	公允价值			合 计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			22,432,434.97	22,432,434.97



项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续以公允价值计量的资产总额			22,432,434.97	22,432,434.97

### 3. 2021年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			21,577,432.22	21,577,432.22
持续以公允价值计量的资产总额			21,577,432.22	21,577,432.22

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	控股股东对本公司的 持股比例(%)	控股股东对本公司的 表决权比例(%)
梁晓斌	实际控制人	52.14	52.14

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄智勤	梁晓斌配偶
夏风	参股股东
林煜	夏风配偶
东莞明太贸易有限公司	实际控制人梁晓斌之弟梁澜控股公司
广东现代涂料科技有限公司	实际控制人梁晓斌之弟梁澜控股公司
深圳市松广科技有限公司	[注]
上海贤亨实业有限公司	[注]
罗夔	监事
付红儒	监事



陈尚文	监事
-----	----

[注]公司关联方上海胜券经贸有限公司(以下简称上海胜券)和深圳市杰品科技有限公司(以下简称深圳杰品)曾为公司区域经销商。为规范关联交易,公司逐步减少与上海胜券和深圳杰品业务往来,原属上海胜券经销区域由上海贤亨实业有限公司(以下简称上海贤亨)承接负责,原属深圳杰品经销区域由深圳市松广科技有限公司(以下简称深圳松广)承接负责。报告期内,公司与上海胜券和深圳杰品未发生交易,承接业务的上海贤亨和深圳松广与公司及公司关联方不存在关联关系。基于上述情况,将公司向上海贤亨、深圳松广的交易及余额比照关联方交易及余额披露

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-8月	2022年度	2021年度
东莞明太贸易有限公司	销售产成品		4,777.88	2,162,186.74
广东现代涂料科技有限公司	销售产成品	1,596,933.66	2,534,077.73	
深圳市松广科技有限公司	销售产成品	675,628.07	1,694,627.68	2,084,390.42
上海贤亨实业有限公司	销售产成品	515,404.44	3,252,051.33	6,434,455.80

公司实际控制人梁晓斌之弟梁澜于2021年7月14日取得东莞明太贸易有限公司(以下简称东莞明太)70%的股权并完成工商变更登记,成为东莞明太控股股东,因此,东莞明太成为公司的关联法人。报告期内,公司存在向东莞明太销售铝颜料的情况,出于谨慎性考虑,公司将报告期内东莞明太股东变更日前与东莞明太的交易比照关联方披露(2021年7月份之前),变更日后交易按关联方披露(2021年7月份开始作为关联方披露)。

### 2. 关联担保情况

#### 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁晓斌、黄智勤	10,000,000.00	2022/10/13	2023/10/12	否
梁晓斌	10,000,000.00	2022/10/24	2023/10/23	否
梁晓斌	10,000,000.00	2023/2/20	2024/2/20	否



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
梁晓斌、黄智勤	10,000,000.00	2023/3/23	2024/3/22	否
梁晓斌	10,000,000.00	2023/4/18	2024/4/13	否
梁晓斌、黄智勤	10,000,000.00	2023/4/25	2024/4/21	否
梁晓斌	10,000,000.00	2023/5/8	2024/5/6	否
梁晓斌、黄智勤	8,000,000.00	2023/6/20	2024/6/20	否
梁晓斌	12,170,400.00	2023/7/25	2024/5/14	否
梁晓斌	2,829,600.00	2023/7/25	2024/5/14	否

### 3. 关键管理人员报酬

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬	274.28万元	402.79万元	310.33万元

### (三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023.8.31		2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	东莞明太贸易有限公司			104,587.50	10,188.80	899,188.50	44,959.43
	广东现代涂料科技有限公司	1,853,060.00	95,079.25	1,947,910.80	97,395.54		
	深圳市松广科技有限公司	3,040,639.47	338,341.06	3,277,179.77	231,971.51	3,312,250.47	213,456.99
	上海贤亨实业有限公司	2,641,542.79	235,033.93	4,122,348.35	228,493.94	4,595,191.07	229,759.55
小计		7,535,242.26	668,454.24	9,452,026.42	568,049.79	8,806,630.04	488,175.97
应收票据							
	深圳市松广科技有限公司					150,000.00	
	上海贤亨实业有限公司			424,488.00		758,032.00	
小计				424,488.00		908,032.00	
应收款项融资							
	上海贤亨实业有			31,000.00		459,749.48	



项目名称	关联方	2023. 8. 31		2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	限公司						
小 计				31,000.00		459,749.48	
其他应收款							
	罗夔	7,693.50	384.68				
	付红儒	10,000.00	500.00				
	陈尚文	18,354.50	917.73				
小 计		36,048.00	1,802.41				

## 十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

2022年1月5日，湖南省长沙市中级人民法院立案原告埃卡特有限公司（以下简称爱卡特公司）与被告长沙族兴新材料股份有限公司（以下简称族兴公司）侵害发明专利权纠纷一案，诉讼请求：1.判令被告立即停止实施制造、许诺销售和销售侵害原告第ZL200480038648.2号发明专利权的型号为ZPBF320S、ZPBF350S的金属颜料产品的侵权行为；2.判令被告赔偿原告经济损失人民币500万元；3.判令被告赔偿原告为制止侵权行为所支付的合理开支人民币50万元；4.判令被告承担本案的诉讼费用。2023年8月30日，湖南省长沙市中级人民法院一审判决如下：1.被告长沙族兴新材料股份有限公司立即停止实施制造、许诺销售和销售侵害原告ZL200480038648.2号发明专利权的型号为ZPBF320S、ZPBF350S的金属颜料产品的行为；2.被告长沙族兴新材料股份有限公司自判决生效之日起十日内赔偿原告埃卡特有限公司经济损失500,000.00元(含合理维权费用)，且案件受理费50,300.00元由族兴公司承担；3.驳回原告埃卡特有限公司的其他诉讼请求。

族兴公司不服长沙市中级人民法院作出的(2022)湘01知民初1号民事判决书，于2023年10月7日依法提出上诉。诉讼请求如下：1.撤销(2022)湘01知民初1号民事判决书，依法发回重审或者直接改判驳回被上诉人的一审诉讼请求；2.由被上诉人承担本案一、二审诉讼费用。

报告期内本公司已根据一审判决结果确认了赔偿款及案件受理费合计550,300.00元的



负债,影响损益金额 550,300.00 元。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售铝颜料、微细球型铝粉产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此,本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

#### (二) 执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)。公司作为承租人,根据新租赁准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		741,840.39	741,840.39
长期待摊费用	1,270,719.28	-69,333.36	1,201,385.92
一年内到期的非流动负债		237,214.17	237,214.17
租赁负债		433,740.78	433,740.78
未分配利润	351,718,035.09	2,728.37	351,720,763.46
盈余公积	30,817,454.15	-576.12	30,816,878.03
递延所得税资产	6,365,132.99	1,016.67	6,366,149.66
递延所得税负债		416.50	416.50

#### (三) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十五)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下:

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	441,535.82	584,040.40	531,808.88



项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
合 计	441,535.82	584,040.40	531,808.88

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	13,240.23	18,317.30	18,185.83
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
转租使用权资产取得的收入			
与租赁相关的总现金流出	673,193.88	926,040.40	799,208.88
售后租回交易产生的相关损益			

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
租赁收入	1,093,694.90	550,458.72	432,130.76
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入			

2) 经营租赁资产

项 目	2023 年 1-8 月	2022. 12. 31	2021. 12. 31
投资性房地产	4,129,866.67	4,258,158.91	4,450,597.22
厂房设备租赁		1,735,752.88	1,936,914.92
小 计	4,129,866.67	5,993,911.79	6,387,512.14

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 08. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



种类	2023.08.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,793,378.00	1.25	1,793,378.00	100.00	
按组合计提坏账准备	141,547,213.15	98.75	6,060,366.19	4.28	135,486,846.96
合计	143,340,591.15	100.00	7,853,744.19	5.48	135,486,846.96

(续上表)

种类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,793,378.00	1.39	1,793,378.00	100.00	
按组合计提坏账准备	127,296,639.73	98.61	5,600,208.33	4.40	121,696,431.40
合计	129,090,017.73	100.00	7,393,586.33	5.73	121,696,431.40

(续上表)

种类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	12,535.00	0.01	12,535.00	100.00	
按组合计提坏账准备	100,028,527.87	99.99	5,068,175.68	5.07	94,960,352.19
合计	100,041,062.87	100.00	5,080,710.68	5.08	94,960,352.19

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2023年8月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
惠州市族兴达实业有限公司	1,793,378.00	1,793,378.00	100.00	客户资金困难, 预计无法收回
小计	1,793,378.00	1,793,378.00	100.00	

② 2022年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
惠州市族兴达实业有限公司	1,793,378.00	1,793,378.00	100.00	预计以前年度款无法收回



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
小 计	1,793,378.00	1,793,378.00	100.00	

③ 2021年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
句容昇新源新材料科技有限公司	6,660.00	6,660.00	100.00	客户公司已被吊销营业执照
艾仕得华佳涂料(黄山)有限公司黄山分公司	4,875.00	4,875.00	100.00	客户公司已注销
长沙创麟新材料有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	客户公司已注销
小 计	12,535.00	12,535.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023.08.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	79,162,236.26	6,060,366.19	7.66	98,798,288.25	5,600,208.33	5.67
应收合并范围内关联方组合	62,384,976.89			28,498,351.48		
小 计	141,547,213.15	6,060,366.19	4.28	127,296,639.73	5,600,208.33	4.40

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	85,901,567.33	5,068,175.68	5.90
应收合并范围内关联方组合	14,126,960.54		
小 计	100,028,527.87	5,068,175.68	5.07

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023.08.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	61,868,668.31	3,093,433.42	5.00	88,567,881.29	4,428,394.06	5.00



账龄	2023.08.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	11,696,567.74	1,169,656.77	10.00	9,700,624.10	970,062.41	10.00
2-3年	5,195,483.05	1,558,644.92	30.00	398,337.86	119,501.36	30.00
3-4年	291,902.16	145,951.08	50.00	86,505.00	43,252.50	50.00
4-5年	84,675.00	67,740.00	80.00	29,710.00	23,768.00	80.00
5年以上	24,940.00	24,940.00	100.00	15,230.00	15,230.00	100.00
小计	79,162,236.26	6,060,366.19	7.66	98,798,288.25	5,600,208.33	5.67

(续上表)

账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	81,574,231.72	4,078,711.59	5.00
1-2年	2,156,479.21	215,647.92	10.00
2-3年	1,583,305.19	474,991.56	30.00
3-4年	570,721.21	285,360.61	50.00
4-5年	16,830.00	13,464.00	80.00
5年以上			
小计	85,901,567.33	5,068,175.68	5.90

(2) 账龄情况

账龄	账面余额		
	2023.08.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	124,253,645.20	115,460,455.82	95,702,192.26
1-2年	11,696,567.74	11,306,401.05	2,156,479.21
2-3年	5,195,483.05	398,337.86	1,590,240.19
3-4年	291,902.16	1,361,846.79	575,321.21
4-5年	1,360,016.79	547,746.21	16,830.00
5年以上	542,976.21	15,230.00	
合计	143,340,591.15	129,090,017.73	100,041,062.87

(3) 坏账准备变动情况



1) 2023年1-8月

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,793,378.00							1,793,378.00
按组合计提坏账准备	5,600,208.33	542,982.86				82,825.00		6,060,366.19
合计	7,393,586.33	542,982.86				82,825.00		7,853,744.19

2) 2022年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	12,535.00	1,780,843.00						1,793,378.00
按组合计提坏账准备	5,068,175.68	541,032.65				9,000.00		5,600,208.33
合计	5,080,710.68	2,321,875.65				9,000.00		7,393,586.33

3) 2021年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		12,535.00						12,535.00
按组合计提坏账准备	4,179,751.86	888,423.82						5,068,175.68
合计	4,179,751.86	900,958.82						5,080,710.68

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
实际核销的应收账款金额	82,825.00	9,000.00	

(5) 应收账款金额前5名情况

1) 2023年8月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
湘西族兴科技有限公司	46,945,291.38	32.75	



单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙奥特金属颜料有限公司	15,435,260.51	10.77	
东莞市威一霸涂料有限公司	6,293,687.54	4.39	1,217,246.36
宿州曼特博环保材料有限公司	4,317,000.00	3.01	215,850.00
深圳市松广科技有限公司	3,040,639.47	2.12	338,341.06
小计	76,031,878.90	53.04	1,771,437.42

2) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	21,378,561.07	16.56	
长沙奥特金属颜料有限公司	7,119,790.41	5.52	
东莞市威一霸涂料有限公司	6,021,966.44	4.66	496,751.17
上海贤亨实业有限公司	4,122,348.35	3.19	228,493.94
广州乙立环保科技有限公司	3,352,600.00	2.60	167,630.00
小计	41,995,266.27	32.53	892,875.11

3) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	14,126,960.54	14.12	
宿州曼特博环保材料有限公司	7,174,387.45	7.17	358,719.37
上海贤亨实业有限公司	4,595,191.07	4.59	229,759.55
东莞市威一霸涂料有限公司	4,200,513.04	4.20	221,582.49
广州乙立环保科技有限公司	3,933,800.00	3.93	196,690.00
小计	34,030,852.10	34.02	1,006,751.41

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	2023.08.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利	5,000,000.00	5,000,000.00	14,000,000.00



项 目	2023. 08. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
其他应收款	17, 221, 373. 76	39, 380. 00	104, 677. 82
合 计	22, 221, 373. 76	5, 039, 380. 00	14, 104, 677. 82

(2) 应收股利

项 目	2023. 08. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
泸溪县金源粉体材料有限责 任公司		5, 000, 000. 00	14, 000, 000. 00
湘西族兴科技有限公司	5, 000, 000. 00		
小 计	5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00	14, 000, 000. 00

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	2023. 08. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18, 228, 025. 01	100	1, 006, 651. 25	5. 52	17, 221, 373. 76
小 计	18, 228, 025. 01	100	1, 006, 651. 25	5. 52	17, 221, 373. 76

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	120, 700. 00	100. 00	81, 320. 00	67. 37	39, 380. 00
小 计	120, 700. 00	100. 00	81, 320. 00	67. 37	39, 380. 00

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备					



种类	2021. 12. 31				
	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	157,555.60	100.00	52,877.78	33.56	104,677.82
小计	157,555.60	100.00	52,877.78	33.56	104,677.82

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023. 08. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合						
其中：1年以内	18,123,025.01	906,151.25	5.00	15,000.00	750.00	5.00
1-2年	5,000.00	500.00	10.00	5,700.00	570.00	10.00
2-3年						
3-4年						
4-5年				100,000.00	80,000.00	80.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00			
小计	18,228,025.01	1,006,651.25	5.53	120,700.00	81,320.00	67.37

(续上表)

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1年以内	57,555.60	2,877.78	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年	100,000.00	50,000.00	50.00
4-5年			
5年以上			
小计	157,555.60	52,877.78	33.56

2) 坏账准备变动情况



## ① 2023年1-8月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	750.00	570.00	80,000.00	81,320.00
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-250.00	250.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	905,651.25	-320.00	20,000.00	925,331.25
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	906,151.25	500.00	100,000.00	1,006,651.25

## ② 2022年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	2,877.78		50,000.00	52,877.78
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-285.00	285.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,842.78	285.00	30,000.00	28,442.22
本期收回				
本期转回				
本期核销				



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
其他变动				
期末数	750.00	570.00	80,000.00	81,320.00

③ 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数			31,500.00	31,500.00
期初数在本期	—	—	—	
—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	2,877.78		18,500.00	21,377.78
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,877.78		50,000.00	52,877.78

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2023.08.31	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金	108,700.00	110,700.00	105,700.00
应收暂付款	400,000.00		51,855.60
员工借支款	619,325.01	10,000.00	
股权款	17,100,000.00		
小 计	18,228,025.01	120,700.00	157,555.60

5) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2023 年 8 月 31 日



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
湖南洪量新材料科技有限公司	股权款	17,100,000.00	1年以内	93.81	855,000.00
北京中伦文德(长沙)律师事务所	应收暂付款	400,000.00	1年以内	2.19	20,000.00
宁乡高新技术产业园区管理委员会	保证金	100,000.00	5年以上	0.55	100,000.00
张云	员工借支款	60,000.00	1年以内	0.33	3,000.00
肖孝军	员工借支款	54,375.82	1年以内	0.3	2,718.79
小计		17,714,375.82		97.18	980,718.79

② 2022年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
宁乡高新技术产业园区管理委员会	保证金	100,000.00	4-5年	82.85	80,000.00
龙先期	员工借支款	10,000.00	1年以内	8.29	500.00
长沙易速办公设备有限公司	押金	5,000.00	1年以内	4.14	250.00
文静	押金	2,000.00	1-2年	1.66	200.00
游鸿	押金	2,000.00	1-2年	1.66	200.00
小计		119,000.00		98.59	81,150.00

③ 2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
宁乡高新技术产业园区管理委员会	保证金	100,000.00	3-4年	63.47	50,000.00
宁乡市工伤保险服务中心	应收暂付款	51,855.60	1年以内	32.91	2,592.78
文静	应收暂付款	2,000.00	1年以内	1.27	100.00
游鸿	应收暂付款	2,000.00	1年以内	1.27	100.00
丁菊元	应收暂付款	1,700.00	1年以内	1.08	85.00
小计		157,555.60		100.00	52,877.78

3. 长期股权投资

(1) 明细情况



项 目	2023. 08. 31			2022. 12. 31		
	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	228,987,006.19		228,987,006.19	246,597,926.86		246,597,926.86
合 计	228,987,006.19		228,987,006.19	246,597,926.86		246,597,926.86

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	126,597,926.86		126,597,926.86
合 计	126,597,926.86		126,597,926.86

(2) 对子公司投资

1) 2023年1-8月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	29,611,000.00		29,611,000.00			
长沙奥特金属颜料有限公司	16,986,926.86			16,986,926.86		
曲靖华益兴新材料有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
湘西族兴科技有限公司		12,000,079.33		12,000,079.33		
小 计	246,597,926.86	12,000,079.33	29,611,000.00	228,987,006.19		

2) 2022年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	29,611,000.00			29,611,000.00		
长沙奥特金属颜料有限公司	16,986,926.86			16,986,926.86		
曲靖华益兴新材料有限公司	80,000,000.00	120,000,000.00		200,000,000.00		



被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
小 计	126,597,926.86	120,000,000.00		246,597,926.86		

3) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	29,611,000.00			29,611,000.00		
长沙奥特金属颜料有限公司	16,986,926.86			16,986,926.86		
曲靖华益兴新材料有限公司	71,000,000.00	9,000,000.00		80,000,000.00		
小 计	117,597,926.86	9,000,000.00		126,597,926.86		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	173,494,159.26	115,272,318.88	267,470,353.39	180,304,441.24
其他业务收入	827,200.48	700,585.15	1,108,341.69	588,545.60
合 计	174,321,359.74	115,972,904.03	268,578,695.08	180,892,986.84
其中：与客户之间的合同产生的收入	174,321,359.74	115,972,904.03	268,572,273.06	180,892,986.84

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	277,573,512.07	168,344,152.86
其他业务收入	2,364,626.41	1,373,081.16
合 计	279,938,138.48	169,717,234.02
其中：与客户之间的	279,928,849.18	169,714,698.66



合同产生的收入		
---------	--	--

## 2. 研发费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	5,703,075.28	8,380,477.49	7,519,790.55
办公费差旅费	185,743.18	180,398.44	213,159.42
材料费	180,820.90	212,779.39	149,800.73
折旧费	342,807.62	489,663.68	529,476.98
检测咨询代理技术开发费	260,733.20	1,239,298.83	357,946.45
其他	36,222.51	5,070.57	111,513.56
合 计	6,709,402.69	10,507,688.40	8,881,687.69

## 3. 投资收益

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	16,989,079.33		
应收款项融资贴现损失		-12,811.21	-156,265.61
成本法核算的长期股权投资收益	555,000.00	34,000,000.00	20,000,000.00
处置其他债权投资取得的投资收益			
合 计	17,544,079.33	33,987,188.79	19,843,734.39

## 十六、其他补充资料

### (一) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

##### (1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	7.99	8.55	11.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.93	6.73	10.55



## (2) 每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2023年 1-8月	2022年 年度	2021年 年度	2023年 1-8月	2022年 年度	2021年 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.55	0.54	0.66			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.42	0.60			

## 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2023年1-8月	2022年度	2021年度	
归属于公司普通股股东的净利润	A	52,974,813.30	51,966,910.95	63,598,864.16	
非经常性损益	B	20,317,824.90	11,058,544.13	5,823,403.78	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	32,656,988.40	40,908,366.82	57,775,460.38	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	635,468,105.35	580,804,833.18	514,728,388.42	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E				
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F				
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G				
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H				
其他	计提和使用专项储备所引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I1	1,327,792.83	2,696,361.22	2,477,580.60
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	4	6	6
报告期月份数	K	8	12	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	662,619,408.42	608,136,469.27	547,766,610.80	
加权平均净资产收益率	M=A/L	7.99%	8.55%	11.61%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	4.93%	6.73%	10.55%	



### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2023年1-8月	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	52,974,813.30	51,966,910.95	63,598,864.16
非经常性损益	B	20,317,824.90	11,058,544.13	5,823,403.78
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	32,656,988.41	40,908,366.82	57,775,460.38
期初股份总数	D	97,000,000.00	97,000,000.00	97,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	8	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	97,000,000.00	97,000,000.00	97,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.55	0.54	0.66
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.34	0.42	0.60

#### (二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

##### 1. 2023.8.31 比 2022.12.31

资产负债表项目	2023.8.31	2022.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	18,221,889.72	26,153,933.05	-30.33%	主要系经济形势不景气及未到年底未积极催收回款、收到增值税留抵退税减少、上年购买材料所开具的银行承兑汇票本期到期支付
应收票据	125,925,743.68	102,328,479.65	23.06%	主要系客户增加票据结算
应收账款	213,624,870.71	188,636,182.70	13.25%	主要系经济形势不景气及未到年底未积极催收回款



存货	150,877,635.82	134,924,636.61	11.82%	主要系部分客户销售订单略有减少导致库存增加，以及湘西族兴生产线陆续完工备货增加
短期借款	148,640,314.88	131,834,225.48	12.75%	主要系期末信用等级一般已贴现未到期的票据增加
应交税费	5,930,160.88	12,533,869.51	-52.69%	主要是应交所得税减少

2. 2022年度比2021年度

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	188,636,182.70	145,552,823.12	29.60%	主要系收入增加导致的应收账款增加
其他流动资产	1,181,098.17	13,112,599.17	-90.99%	主要系华益兴待抵扣增加税减少
在建工程	11,548,040.71	5,493,149.65	110.23%	主要系金源新建综合楼导致
其他非流动资产	33,371.84	3,459,277.84	-99.04%	主要系预付设备工程款减少导致
递延收益	35,068,842.23	25,550,439.87	37.25%	主要系政府补贴增加
利润表项目	2022年度	2021年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	630,168,644.01	494,477,900.83	27.44%	主要系华益兴随着投产销售规模大幅度上涨
营业成本	502,219,295.06	361,739,093.36	38.83%	主要系收入增加及铝锭价格上涨
销售费用	19,835,523.65	17,250,870.78	14.98%	主要系收入增长职工薪酬增加
管理费用	29,610,569.39	24,661,264.28	20.07%	主要系华益兴随着收入的增加安全费计提增加
财务费用	3,851,371.46	2,185,587.05	76.22%	主要系银行贷款利息支出增加及票据贴现大幅上涨导致利息费用增加
其他收益	12,063,632.95	6,635,740.03	81.80%	主要系政府补贴增加
信用减值损失	-4,638,511.09	-2,125,673.85	118.21%	主要系收入增加及新增一家单位预计款项无法收回单项计提坏账导致





# 营业执照 (副本)

扫描二维码  
国家企业信用信息公示系统  
“了解”了解更多  
企业信息



统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 王国海

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号



登记机关

2024年01月10日

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

本营业执照于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为长沙族兴新材料股份有限公司提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)依法经营,亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 0019803

### 说明

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



发证机关: 2024年1月

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王国海

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



仅为长沙族兴新材料股份有限公司三板挂牌之目的提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方复制或披露。



从事证券服务业务会计师事务所名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中农信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

[http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgqjhb/202011/20201102\\_385509.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgqjhb/202011/20201102_385509.html)

仅为长沙族兴新材料股份有限公司新三板挂牌之目的而提供文件的截图, 仅用于说明 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 从事证券服务业务的备案工作已完成, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

与原件核对无误





证书编号: 430102110609  
No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 11 月 27 日  
Date of Issuance

年度检验合格  
Annual Renewal Registration



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



姓名	贺梦然
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-07-06
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通 合伙)-湖南分所
Working unit	
身份证号码	430124740706081
Identity card No.	



仅为长沙族兴新材料股份有限公司新三板挂牌之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明贺梦然是中国注册会计师, 未经贺梦然本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。





证书编号: 330000015838  
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 08 月 04 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名	刘灵珊
性别	女
出生日期	1988-06-24
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南马院
身份证号	430502198806242022



仅为长沙族兴新材料股份有限公司新三板挂牌之目的提供文件的复印件, 仅用于说明刘灵珊是中国注册会计师, 未经刘灵珊本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



关于长沙族兴新材料股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告



# 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—11 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕2-364号

长沙族兴新材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的长沙族兴新材料股份有限公司（以下简称族兴新材公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供族兴新材公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

族兴新材公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对族兴新材公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，族兴新材公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对族兴新材公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：

贺梦然



中国注册会计师：

刘灵珊



二〇二四年八月二十八日



# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

长沙族兴新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》(股转公告(2023)356 号)的相关规定,公司对相关差错事项进行更正,涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度合并及母公司财务报表,具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### (一) 重要前期差错基本情况

公司于近期重新梳理了 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度对区域经销商销售业务的收入确认方法。经查,公司在对区域经销商的销售业务中,客户在货物签收后已取得其控制权,满足收入确认条件。根据《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定,公司对区域经销商销售业务的收入确认方法由次月对账确认调整为货物由客户签收时确认的方法进行核算。

#### (二) 重要差错更正调整情况

本次追溯调整了公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度合并及母公司资产负债表、利润表,上述调整影响公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度归属于公司股东的净利润。对公司现金流量表项目不存在影响。

#### (三) 重要差错更正审批情况

本次差错更正已于 2024 年 8 月 28 日经公司第五届第八次董事会审议通过。

### 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

#### (一) 对合并资产负债表的影响

##### 1. 2023 年 12 月 31 日



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	199,826,235.93	1,025,795.75	200,852,031.68
存货	137,455,525.86	-655,617.57	136,799,908.29
其他流动资产	1,136.12	-1,136.12	
流动资产合计	564,153,417.49	369,042.06	564,522,459.55
递延所得税资产	7,588,829.38	8,098.39	7,596,927.77
非流动资产合计	375,417,900.64	8,098.39	375,425,999.03
资产总计	939,571,318.13	377,140.45	939,948,458.58
应交税费	4,234,998.35	163,997.51	4,398,995.86
流动负债合计	187,451,625.25	163,997.51	187,615,622.76
负债合计	215,783,794.13	163,997.51	215,947,791.64
盈余公积	52,573,593.04	21,314.30	52,594,907.34
未分配利润	532,187,044.57	191,828.64	532,378,873.21
归属于母公司所有者权益合计	723,787,524.00	213,142.94	724,000,666.94
所有者权益合计	723,787,524.00	213,142.94	724,000,666.94
负债和所有者权益总计	939,571,318.13	377,140.45	939,948,458.58

2. 2023年8月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	213,624,870.71	1,299,210.98	214,924,081.69
存货	150,877,635.82	-814,192.82	150,063,443.00
流动资产合计	553,707,364.71	485,018.16	554,192,382.87
递延所得税资产	8,221,944.22	10,256.93	8,232,201.15
非流动资产合计	370,607,341.52	10,256.93	370,617,598.45
资产总计	924,314,706.23	495,275.09	924,809,981.32
应交税费	5,930,160.88	212,312.27	6,142,473.15
流动负债合计	204,767,073.82	212,312.27	204,979,386.09
负债合计	234,543,994.74	212,312.27	234,756,307.01
盈余公积	46,681,699.59	13,098.43	46,694,798.02
未分配利润	504,396,530.32	269,864.39	504,666,394.71
归属于母公司所有者权益合计	689,770,711.49	282,962.82	690,053,674.31



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益合计	689,770,711.49	282,962.82	690,053,674.31
负债和所有者权益总计	924,314,706.23	495,275.09	924,809,981.32

### 3. 2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	188,636,182.70	779,588.57	189,415,771.27
存货	134,924,636.61	-539,473.93	134,385,162.68
流动资产合计	482,936,809.83	240,114.64	483,176,924.47
递延所得税资产	8,515,798.33	6,154.65	8,521,952.98
非流动资产合计	389,874,083.01	6,154.65	389,880,237.66
资产总计	872,810,892.84	246,269.29	873,057,162.13
应交税费	12,533,869.51	115,285.01	12,649,154.52
流动负债合计	202,088,660.35	115,285.01	202,203,945.36
负债合计	237,342,787.49	115,285.01	237,458,072.50
盈余公积	46,681,699.59	13,098.43	46,694,798.02
未分配利润	451,421,717.01	117,885.85	451,539,602.86
归属于母公司所有者权益合计	635,468,105.35	130,984.28	635,599,089.63
所有者权益合计	635,468,105.35	130,984.28	635,599,089.63
负债和所有者权益总计	872,810,892.84	246,269.29	873,057,162.13

### 4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	145,552,823.12	1,596,608.57	147,149,431.69
存货	118,132,835.60	-1,023,747.65	117,109,087.95
流动资产合计	441,840,560.72	572,860.92	442,413,421.64
递延所得税资产	7,115,073.86	12,604.81	7,127,678.67
非流动资产合计	364,382,086.41	12,604.81	364,394,691.22
资产总计	806,222,647.13	585,465.73	806,808,112.86
应交税费	6,955,007.24	266,445.95	7,221,453.19
流动负债合计	199,693,184.88	266,445.95	199,959,630.83
负债合计	225,417,813.95	266,445.95	225,684,259.90



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	39,043,778.91	31,901.98	39,075,680.89
未分配利润	407,092,726.74	287,117.80	407,379,844.54
归属于母公司所有者权益合计	580,804,833.18	319,019.78	581,123,852.96
所有者权益合计	580,804,833.18	319,019.78	581,123,852.96
负债和所有者权益总计	806,222,647.13	585,465.73	806,808,112.86

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2023年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	125,920,800.53	1,025,795.75	126,946,596.28
存货	70,484,546.06	-655,617.57	69,828,928.49
其他流动资产	1,136.12	-1,136.12	
流动资产合计	402,117,837.73	369,042.06	402,486,879.79
递延所得税资产	2,176,634.37	8,098.39	2,184,732.76
非流动资产合计	359,037,996.64	8,098.39	359,046,095.03
资产总计	761,155,834.37	377,140.45	761,532,974.82
应交税费	1,115,771.44	163,997.51	1,279,768.95
流动负债合计	122,948,687.55	163,997.51	123,112,685.06
负债合计	131,134,386.82	163,997.51	131,298,384.33
盈余公积	52,573,593.04	21,314.30	52,594,907.34
未分配利润	453,762,337.25	191,828.64	453,954,165.89
所有者权益合计	630,021,447.55	213,142.94	630,234,590.49
负债和所有者权益总计	761,155,834.37	377,140.45	761,532,974.82

2. 2023年8月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	135,486,846.96	1,299,210.98	136,786,057.94
存货	65,906,799.01	-814,192.82	65,092,606.19
流动资产合计	405,301,726.09	485,018.16	405,786,744.25
递延所得税资产	2,437,937.47	10,256.93	2,448,194.40



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
非流动资产合计	360,480,638.08	10,256.93	360,490,895.01
资产总计	765,782,364.17	495,275.09	766,277,639.26
应交税费	3,723,122.69	212,312.27	3,935,434.96
流动负债合计	145,207,880.85	212,312.27	145,420,193.12
负债合计	153,837,925.98	212,312.27	154,050,238.25
盈余公积	46,681,699.59	13,098.43	46,694,798.02
未分配利润	441,294,272.23	269,864.39	441,564,136.62
所有者权益合计	611,944,438.19	282,962.82	612,227,401.01
负债和所有者权益总计	765,782,364.17	495,275.09	766,277,639.26

### 3. 2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	121,696,431.40	779,588.57	122,476,019.97
存货	82,371,814.19	-539,473.93	81,832,340.26
流动资产合计	350,803,530.47	240,114.64	351,043,645.11
递延所得税资产	2,352,769.88	6,154.65	2,358,924.53
非流动资产合计	382,495,913.76	6,154.65	382,502,068.41
资产总计	733,299,444.23	246,269.29	733,545,713.52
应交税费	10,052,831.06	115,285.01	10,168,116.07
流动负债合计	153,799,246.40	115,285.01	153,914,531.41
负债合计	161,342,463.42	115,285.01	161,457,748.43
盈余公积	46,681,699.59	13,098.43	46,694,798.02
未分配利润	400,735,296.20	117,885.85	400,853,182.05
所有者权益合计	571,956,980.81	130,984.28	572,087,965.09
负债和所有者权益总计	733,299,444.23	246,269.29	733,545,713.52

### 4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	94,960,352.19	1,596,608.57	96,556,960.76
存货	74,582,652.51	-1,023,747.65	73,558,904.86
流动资产合计	389,244,341.32	572,860.92	389,817,202.24



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,796,513.63	12,604.81	1,809,118.44
非流动资产合计	268,800,219.40	12,604.81	268,812,824.21
资产总计	658,044,560.72	585,465.73	658,630,026.45
应交税费	6,353,247.66	266,445.95	6,619,693.61
流动负债合计	157,940,502.31	266,445.95	158,206,948.26
负债合计	164,253,936.63	266,445.95	164,520,382.58
盈余公积	39,043,778.91	31,901.98	39,075,680.89
未分配利润	331,994,010.13	287,117.80	332,281,127.93
所有者权益合计	493,790,624.09	319,019.78	494,109,643.87
负债和所有者权益总计	658,044,560.72	585,465.73	658,630,026.45

(三) 对合并利润表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	689,416,786.00	229,350.01	689,646,136.01
营业成本	540,220,169.35	116,143.64	540,336,312.99
税金及附加	5,617,534.84	3,655.60	5,621,190.44
管理费用	27,255,194.13	137.62	27,255,331.75
信用减值损失	-1,908,098.66	-12,958.27	-1,921,056.93
所得税费用	13,430,187.69	14,296.22	13,444,483.91
净利润	86,657,221.01	82,158.66	86,739,379.67
归属于母公司所有者的净利润	86,657,221.01	82,158.66	86,739,379.67
综合收益总额	86,657,221.01	82,158.66	86,739,379.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	86,657,221.01	82,158.66	86,739,379.67

2. 2023 年 1-8 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	433,020,468.81	484,045.13	433,504,513.94
营业成本	338,427,350.31	274,718.89	338,702,069.20
税金及附加	3,978,495.46	7,715.19	3,986,210.65



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	17,440,324.55	290.44	17,440,614.99
信用减值损失	-4,600,591.91	-27,348.54	-4,627,940.45
所得税费用	8,854,120.26	21,993.53	8,876,113.79
净利润	52,974,813.31	151,978.54	53,126,791.85
归属于母公司所有者的净利润	52,974,813.31	151,978.54	53,126,791.85
综合收益总额	52,974,813.31	151,978.54	53,126,791.85
归属于母公司所有者的综合收益总额	52,974,813.31	151,978.54	53,126,791.85

### 3. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	630,168,644.01	-761,080.54	629,407,563.47
营业成本	502,219,295.06	-484,273.72	501,735,021.34
税金及附加	4,965,732.42	-12,130.88	4,953,601.54
管理费用	29,610,569.39	-456.65	29,610,112.74
信用减值损失	-4,638,511.09	43,001.05	-4,595,510.04
所得税费用	7,155,465.40	-33,182.74	7,122,282.66
净利润	51,966,910.95	-188,035.50	51,778,875.45
归属于母公司所有者的净利润	51,966,910.95	-188,035.50	51,778,875.45
综合收益总额	51,966,910.95	-188,035.50	51,778,875.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	51,966,910.95	-188,035.50	51,778,875.45

### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	494,477,900.83	-559,013.92	493,918,886.91
营业成本	361,739,093.36	-404,958.10	361,334,135.26
税金及附加	5,086,997.39	-8,910.12	5,078,087.27
管理费用	24,661,264.28	-335.41	24,660,928.87
信用减值损失	-2,125,673.85	31,584.29	-2,094,089.56
所得税费用	9,644,309.11	-16,983.90	9,627,325.21
净利润	63,598,864.16	-96,242.10	63,502,622.06



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者的净利润	63,598,864.16	-96,242.10	63,502,622.06
综合收益总额	63,598,864.16	-96,242.10	63,502,622.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	63,598,864.16	-96,242.10	63,502,622.06

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	260,228,296.78	229,350.01	260,457,646.79
营业成本	173,721,202.36	116,143.64	173,837,346.00
税金及附加	3,365,617.32	3,655.60	3,369,272.92
管理费用	11,972,965.21	137.62	11,973,102.83
信用减值损失	870,995.58	-12,958.27	858,037.31
所得税费用	8,846,178.99	14,296.22	8,860,475.21
净利润	58,918,934.50	82,158.66	59,001,093.16
综合收益总额	58,918,934.50	82,158.66	59,001,093.16

2. 2023 年 1-8 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	174,321,359.74	484,045.13	174,805,404.87
营业成本	115,972,904.03	274,718.89	116,247,622.92
税金及附加	2,538,362.18	7,715.19	2,546,077.37
管理费用	7,581,140.15	290.43	7,581,430.58
信用减值损失	-1,474,255.21	-27,348.54	-1,501,603.75
所得税费用	6,599,859.72	21,993.53	6,621,853.25
净利润	40,558,976.03	151,978.55	40,710,954.58
综合收益总额	40,558,976.03	151,978.55	40,710,954.58

3. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	268,578,695.08	-761,080.54	267,817,614.54
营业成本	180,892,986.84	-484,273.72	180,408,713.12



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	3,130,881.57	-12,130.88	3,118,750.69
管理费用	14,546,961.16	-456.65	14,546,504.51
信用减值损失	-2,350,317.87	43,001.05	-2,307,316.82
所得税费用	6,316,459.66	-33,182.74	6,283,276.92
净利润	76,379,206.75	-188,035.50	76,191,171.25
综合收益总额	76,379,206.75	-188,035.50	76,191,171.25

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	279,938,138.48	-559,013.92	279,379,124.56
营业成本	169,717,234.02	-404,958.10	169,312,275.92
税金及附加	3,266,609.37	-8,910.12	3,257,699.25
管理费用	13,668,680.52	-335.41	13,668,345.11
信用减值损失	-911,126.60	31,584.29	-879,542.31
所得税费用	10,010,666.79	-16,983.90	9,993,682.89
净利润	82,269,008.83	-96,242.10	82,172,766.73
综合收益总额	82,269,008.83	-96,242.10	82,172,766.73

(五) 上述前期差错更正事项对合并及母公司现金流量表项目无影响。





# 营业执照

(副本)

扫描二维码  
即可查询企业  
信用信息



统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；企业管理；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理服务；互联网安全服务；信息安全培训(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)。

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关

2024年03月13日



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

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

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具的长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2024)2-364号报告后补证明之用，仅用于说明本所的合法经营，他用无效且不得擅自外传。

证书序号 0019803

### 说明

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



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年1月29日转



本复印件仅供天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的长沙族兴新材料股份有限公司天健审（2024）2-364号报告后补证明之用，仅用于说明本所的合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



年度检验合格  
Annual Renewal Registration



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



证书编号: 430100110009  
No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 11 月 27 日  
Date of Issuance



姓名	贺梦然
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-07-05
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	430124740708081
Identity card No.	



本复印件仅供天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具的长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2024)2-364号报告后补证明之用,仅用于说明贺梦然是中国注册会计师,他用无效且不得擅自外传。



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 230000015828  
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 08 月 04 日  
Date of Issuance



姓名	刘灵珊
性别	女
出生日期	1989-06-24
Date of birth	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	430502119890624022
身份证号码	
Identity card No.	



本复印件仅供天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2024)2-364号报告后补证明之用,仅用于说明刘灵珊是中国注册会计师,他用无效且不得附件外传。

# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 2023 年度审计报告



# 目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表	第 4 页
(二) 母公司资产负债表	第 5 页
(三) 合并利润表	第 6 页
(四) 母公司利润表	第 7 页
(五) 合并现金流量表	第 8 页
(六) 母公司现金流量表	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 11 页
三、财务报表附注	第 12—86 页



# 审计报告

天健审〔2024〕2-353号

长沙族兴新材料股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了长沙族兴新材料股份有限公司（以下简称族兴新材公司），包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了族兴新材公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司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，我们独立于族兴新材公司，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、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，管理层负责评估族兴新材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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

族兴新材公司治理层（以下简称治理层）负责监督族兴新材公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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，就可能导致对族兴新材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族兴新材公司不能持续经营。


(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就族兴新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：贺梦然 

中国注册会计师：刘灵珊 

二〇二四年六月七日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：长兴新材料股份有限公司

单位：人民币元

	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	期末数	上年年末数
流动资产：			流动负债：			
货币资金	10,046,137.80	26,153,933.05	短期借款	18	117,842,171.40	131,834,225.48
结算备付金			向中央银行借款			
拆出资金			拆入资金			
交易性金融资产			交易性金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据	2 152,511,470.67	102,328,479.65	应付票据			
应收账款	3 199,826,238.93	188,836,182.70	应付账款	19	14,250,581.82	12,251,959.07
应收款项融资	4 27,487,892.56	22,432,434.97	预收款项	20	150,000.00	1,159,600.00
预付款项	5 6,378,366.58	7,219,501.76	合同负债	21	2,210,701.26	1,633,544.44
应收保费			卖出回购金融资产款			
应收分保账款			吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金			代理买卖证券款			
其他应收款	6 446,651.97	60,542.92	代理承销证券款			
买入返售金融资产			应付职工薪酬	22	11,857,888.31	11,830,663.33
存货	7 137,455,525.86	134,924,636.61	应交税费	23	4,234,998.35	12,533,869.51
合同资产			其他应付款	24	61,910.00	153,284.34
持有待售资产			应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产			应付分保账款			
其他流动资产	8 1,136.12	1,181,098.17	持有待售负债			
流动资产合计	564,153,417.49	482,936,809.83	一年内到期的非流动负债	25	335,712.47	277,616.66
			其他流动负债	26	36,507,663.64	30,413,897.52
			流动负债合计		187,451,625.25	202,088,660.35
非流动资产：			非流动负债：			
发放贷款和垫款			保险合同准备金			
债权投资			长期借款			
其他债权投资			应付债券			
长期应收款			其中：优先股			
长期股权投资			永续债			
其他权益工具投资			租赁负债	27	370,426.32	183,429.07
其他非流动金融资产			长期应付款			
投资性房地产	9 4,686,146.05	3,080,763.08	长期应付职工薪酬			
固定资产	10 299,338,353.62	311,462,433.73	预计负债	28	550,300.00	
在建工程	11 9,537,152.07	11,548,040.71	递延收益	29	27,409,436.80	35,068,842.23
生产性生物资产			递延所得税负债	15	2,005.76	1,855.84
油气资产			其他非流动负债			
使用权资产	12 743,089.14	506,525.60	非流动负债合计		28,332,168.88	35,254,127.14
无形资产	13 48,745,273.16	52,014,463.08	负债合计		215,783,794.13	237,342,787.49
开发支出			所有者权益(或股东权益)：			
商誉			实收资本(或股本)	30	97,000,000.00	97,000,000.00
长期待摊费用	14 1,618,311.12	712,686.64	其他权益工具			
递延所得税资产	15 7,588,829.38	8,545,798.33	其中：优先股			
其他非流动资产	16 3,160,746.10	33,371.84	永续债			
非流动资产合计	375,417,900.64	389,871,083.01	资本公积	31	12,868,438.13	12,868,438.13
资产总计	939,571,318.13	872,810,892.84	减：库存股			
			其他综合收益			
			专项储备	32	29,158,448.26	27,496,250.62
			盈余公积	33	52,573,593.04	46,681,699.59
			一般风险准备			
			未分配利润	34	532,187,014.57	451,521,717.01
			归属于母公司所有者权益合计		723,787,524.00	635,468,105.35
			少数股东权益			
			所有者权益合计		723,787,524.00	635,468,105.35
			负债和所有者权益总计		939,571,318.13	872,810,892.84

法定代表人：梁斌

主管会计工作的负责人：孙智

会计机构负责人：李新春



# 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日


会企01表

单位:人民币元

编制单位: 武汉梁新泰股份有限公司

		期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		26,163.59	21,531,646.36	短期借款		73,063,777.78	79,983,786.12
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		100,318,245.79	57,742,568.99	应付票据		19,800,000.00	34,000,000.00
应收账款	1	125,920,800.53	121,696,431.40	应付账款		5,263,566.88	4,295,668.83
应收款项融资		26,614,995.55	17,587,541.65	预收款项			
预付款项		39,263,415.09	44,834,147.88	合同负债		1,555,552.22	419,658.35
其他应收款	2	4,388,535.00	5,039,380.00	应付职工薪酬		7,368,215.64	7,720,382.53
存货		70,484,546.06	82,371,814.19	应交税费		1,115,771.44	10,852,831.06
合同资产				其他应付款		2,000.00	2,000.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		129,126.82	92,233.87
其他流动资产		1,136.12		其他流动负债		14,652,676.77	17,232,685.64
流动资产合计		302,117,837.73	350,803,530.47	流动负债合计		122,948,687.55	153,799,246.40
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	228,987,006.19	246,597,926.96	租赁负债		250,859.38	58,961.35
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		550,300.00	
固定资产		107,051,715.84	115,850,543.17	递延收益		7,382,891.51	7,482,591.23
在建工程		1,391,124.01	20,176.98	递延所得税负债		1,648.38	1,664.44
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		8,185,699.27	7,543,217.62
使用权资产		388,455.64	155,513.66	负债合计		131,134,386.82	161,342,463.42
无形资产		16,616,665.55	17,006,296.57	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		97,000,000.00	97,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		1,082,565.04	712,686.64	其中: 优先股			
递延所得税资产		2,176,634.37	2,352,769.88	永续债			
其他非流动资产		1,343,830.00		资本公积		12,768,438.13	12,768,438.13
非流动资产合计		359,037,996.64	382,495,913.76	减: 库存股			
资产总计		761,155,834.37	733,299,444.23	其他综合收益			
				专项储备		13,917,079.13	14,771,516.89
				盈余公积		52,573,593.04	46,681,699.59
				未分配利润		453,762,337.25	400,735,296.20
				所有者权益合计		630,021,447.55	571,956,980.81
				负债和所有者权益总计		761,155,834.37	733,299,444.23

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 



# 合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：长沙新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		689,416,786.00	630,168,644.01
其中：营业收入	1	689,416,786.00	630,168,644.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		616,207,301.92	576,298,818.67
其中：营业成本	1	540,220,169.35	502,219,295.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	5,617,534.84	4,965,732.42
销售费用	3	22,768,857.39	19,835,523.65
管理费用	4	27,255,194.13	29,610,569.39
研发费用	5	17,037,641.41	15,816,326.69
财务费用	6	3,307,904.80	3,851,371.46
其中：利息费用		3,337,304.76	4,449,203.24
利息收入		58,395.25	67,266.40
加：其他收益	7	16,256,401.30	12,063,632.95
投资收益（损失以“-”号填列）	8	15,411,778.49	-373,534.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9	-1,908,098.66	-4,638,511.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,465,830.93	-1,711,450.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-37,840.58	-8,011.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,465,893.70	59,201,950.99
加：营业外收入	12	183,515.00	10,276.57
减：营业外支出	13	562,000.00	89,851.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,087,408.70	59,122,376.35
减：所得税费用	14	13,430,187.69	7,155,465.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		86,657,221.01	51,966,910.95
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		86,657,221.01	51,966,910.95
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		86,657,221.01	51,966,910.95
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-0.00
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
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		86,657,221.01	51,966,910.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		86,657,221.01	51,966,910.95
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		0.89	0.54
（二）稀释每股收益		0.89	0.54

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

单位：人民币元

编制单位：长沙兴发新材料股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	260,228,296.78	268,578,695.08
减：营业成本	1	173,721,202.36	180,892,986.84
税金及附加		3,365,617.32	3,130,881.57
销售费用		12,693,819.78	12,097,688.77
管理费用		11,972,965.21	14,546,961.16
研发费用	2	10,169,959.33	10,507,688.40
财务费用		2,472,162.79	2,714,774.53
其中：利息费用		2,485,327.28	3,268,482.72
利息收入		30,911.02	40,620.07
加：其他收益		5,463,096.69	7,989,750.34
投资收益（损失以“-”号填列）	3	17,544,079.33	33,987,188.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		870,995.58	-2,350,317.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,510,253.87	-1,610,657.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-28,389.23	-8,011.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		68,172,098.49	82,695,666.41
加：营业外收入		145,015.00	
减：营业外支出		552,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,765,113.49	82,695,666.41
减：所得税费用		8,846,178.99	6,316,459.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,918,934.50	76,379,206.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,918,934.50	76,379,206.75
（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		58,918,934.50	76,379,206.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：


主管会计工作的负责人：


会计机构负责人：




# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：长江族新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		599,787,627.95	603,996,651.79
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		871,468.21	13,852,197.15
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	5,667,360.64	22,742,104.13
经营活动现金流入小计		606,326,456.80	640,590,953.07
购买商品、接受劳务支付的现金		536,198,177.12	552,845,418.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		59,744,136.92	56,902,687.87
支付的各项税费		45,459,806.92	24,077,652.34
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	17,396,268.98	16,547,269.44
经营活动现金流出小计		658,798,389.94	650,373,027.76
经营活动产生的现金流量净额		-52,471,933.14	-9,782,074.69
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		71,376.75	531,826.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1(1)	34,600,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		34,671,376.75	531,826.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(2)	21,603,638.24	33,664,791.56
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		21,603,638.24	33,664,791.56
投资活动产生的现金流量净额		13,067,738.51	-33,132,965.23
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		98,000,000.00	79,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2(3)	120,676,543.06	85,012,435.97
筹资活动现金流入小计		218,676,543.06	164,912,435.97
偿还债务支付的现金		104,900,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,058,885.62	4,344,925.49
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	2(4)	59,527,754.14	342,000.00
筹资活动现金流出小计		167,486,639.76	124,686,925.49
筹资活动产生的现金流量净额		51,189,903.30	40,225,510.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		11,785,708.67	-2,689,529.44
加：期初现金及现金等价物余额		26,153,933.05	28,843,462.49
六、期末现金及现金等价物余额		37,939,641.72	26,153,933.05

法定代表人：梁晓

主管会计工作的负责人：徐新春， 会计机构负责人：徐新春



# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：长沙长丰新材料股份有限公司

单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
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		179,781,983.65	203,354,894.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,146,143.53	10,389,211.80
经营活动现金流入小计		184,928,127.18	213,744,106.09
购买商品、接受劳务支付的现金		114,758,998.03	26,152,078.57
支付给职工以及为职工支付的现金		32,969,404.38	32,528,034.58
支付的各项税费		35,303,539.35	18,815,326.10
支付其他与经营活动有关的现金		12,975,597.06	10,060,071.55
经营活动现金流出小计		196,007,538.82	87,555,510.80
经营活动产生的现金流量净额		-11,079,411.64	126,188,595.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,555,000.00	43,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,154,803.41	393,774.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		37,309,803.41	43,393,774.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,650,826.94	3,414,899.56
投资支付的现金			120,000,000.00
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		4,650,826.94	123,414,899.56
投资活动产生的现金流量净额		32,658,976.47	-80,021,125.16
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		98,000,000.00	79,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			49,767.78
筹资活动现金流入小计		98,000,000.00	79,949,767.78
偿还债务支付的现金		104,900,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,058,885.62	4,344,925.49
支付其他与筹资活动有关的现金		132,658.06	128,400.00
筹资活动现金流出小计		108,091,543.68	124,473,325.49
筹资活动产生的现金流量净额		-10,091,543.68	-44,523,557.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		11,488,021.15	1,643,912.42
加：期初现金及现金等价物余额		21,531,646.36	19,887,733.94
六、期末现金及现金等价物余额		33,019,667.51	21,531,646.36

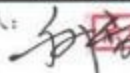

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2022年度

单位：万元

项目	母公司所有者权益										少数股东权益					所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他权益工具	其他	合计	其他综合收益	未分配利润	合计			
														年初余额	本期增减变动	
一、上年年末余额	31,000,000.00	12,000,000.00			1,000,000.00	30,000,000.00					44,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	54,000,000.00		
二、本年年初余额	31,000,000.00	12,000,000.00			1,000,000.00	30,000,000.00					44,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	54,000,000.00		
三、本年增减变动金额	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00					3,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00		
(一)综合收益总额					1,000,000.00	1,000,000.00					2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00		
(二)所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
(三)利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股东)的分配																
4.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本(或股本)																
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定备抵项目转回																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
四、本年年末余额	32,000,000.00	13,000,000.00			2,000,000.00	31,000,000.00					47,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00	58,000,000.00		
五、本年期初余额	31,000,000.00	12,000,000.00			1,000,000.00	30,000,000.00					44,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	54,000,000.00		



余新春

余新春

武梁



# 母公司所有者权益变动表

2023年度  
2023.1.1-2023.12.31

项目	2023年度				2022年度				所有者权益合计
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
一、所有者权益合计	12,756,438.13			12,756,438.13	12,756,438.13			12,756,438.13	12,756,438.13
二、股本	12,756,438.13			12,756,438.13	12,756,438.13			12,756,438.13	12,756,438.13
三、资本公积									
四、盈余公积									
五、未分配利润									
六、其他综合收益									
七、少数股东权益									
八、其他									
九、所有者权益合计	12,756,438.13			12,756,438.13	12,756,438.13			12,756,438.13	12,756,438.13
十、所有者权益合计	12,756,438.13			12,756,438.13	12,756,438.13			12,756,438.13	12,756,438.13

2023年12月31日  
李新春

2023年12月31日  
李新春

单位：人民币元



# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

长沙族兴新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原长沙族兴金属颜料有限公司（以下简称长沙族兴），长沙族兴最初系由深圳市族兴实业有限公司出资组建，于 2007 年 7 月 6 日在宁乡县工商行政管理局登记注册，取得注册号为 430124000000154 的企业法人营业执照。成立时注册资本 300 万元。经过历次增资和股权转让，2010 年末长沙族兴实收资本为 9,700 万元，股东变更为梁晓斌、夏凤、林翔等 16 位自然人。长沙族兴以 2010 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于 2011 年 6 月 2 日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 914301006639627025 的营业执照，注册资本 9,700 万元，股份总数 9,700 万股（每股面值 1 元）。

本公司属工业颜料加工行业。主要经营活动为微细球形铝粉及其深加工产品铝颜料的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 6 月 7 日第五届第六次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在



建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五（一）3	公司将单项应收账款金额超过资产总额0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的核销应收账款	五（一）3	公司将单项核销金额超过资产总额0.3%的款项认定为重要的核销应收账款
重要的在建工程项目	五（一）11	公司将单项在建工程本期增减变动金额超过资产总额0.3%的在建工程认定为重要在建工程
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将超过资产总额0.3%的项目确定为重要的投资活动现金流量

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差



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

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务折算

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

#### （十）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷



款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公



允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所



转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。



对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
------	---------	-------------



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——并表关联方往来组合	应收本公司合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——并表关联方往来组合	应收本公司合并范围内表关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生



产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货可变现净值的确定依据

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

## 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于



“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十四) 投资性房地产



1. 投资性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和已出租的建筑物。

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

#### (十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备及专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

#### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50年
软件	按约定或3年
其他	按受益期或约定

使用寿命不确定的无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的判断依据是:

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金,以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的,人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录,在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的,公司根据研发人员在



不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

#### (5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### (6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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



形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债



或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十二) 预计负债

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

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

### (二十三) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售微细球型铝粉、金属铝颜料等产品。其收入确认具体方法为：

### (1) 内销产品收入确认

1) 直销：以产品交付客户、客户签收作为控制权转移的时点，确认产品销售收入；对于少量寄售模式客户实际领用并完成对账作为控制权转移时点，确认产品销售收入。

2) 区域经销：以产品交付客户、客户验收对账(每月初对上月收货)作为控制权转移的时点，确认产品销售收入。

3) 贸易商：以产品交付客户、客户签收作为控制权转移的时点，确认产品销售收入。

### (2) 外销产品收入确认

公司出口销售主要是 FOB 和 CIF 两种交易方式，公司在产品发出时凭双方签订的购销



合同和出口发票办理报关出口手续，以完成出口报关手续作为控制权转移的时点，根据报关单等资料确认产品销售收入。

### (3) 提供服务

公司为客户提供产品加工服务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在将产品加工完成并交付给客户，客户签收后作为控制权转移时点确认加工收入。

### (二十四) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (二十六) 政府补助



1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂



时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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；(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十八) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司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。

#### (2) 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。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与



转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### (二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136 号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (三十) 重要会计政策变更说明

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，公司已按照相关规定执行，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率



税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
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	1.2%，12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%，7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙奥特金属颜料有限公司	20%
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	15%
曲靖华益兴新材料有限公司	15%
湘西族兴科技有限公司	15%

#### (二) 税收优惠

1. 本公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202143000537），有效期为三年，公司报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 泸溪县金源粉体材料有限责任公司于 2020 年 9 月 11 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202043000848），有效期为三年，并于 2023 年申请高新技术企业重新认定。公司报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 曲靖华益兴新材料有限公司根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告〔2020〕第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。公司报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

4. 湘西族兴科技有限公司根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告〔2020〕第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。公司报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。



5. 长沙奥特金属颜料有限公司，根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 国家税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

同时，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，长沙奥特金属颜料有限公司享受此优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,957.90	6,091.47
银行存款	37,937,683.82	26,147,841.58
其他货币资金	2,106,496.08	
合 计	40,046,137.80	26,153,933.05

##### （2）其他货币受限情况

2023 年 12 月 31 日，其他货币资金系票据池保证金户余额 2,106,496.08 元。

#### 2. 应收票据

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	150,488,958.52	99,553,144.33
商业承兑汇票	2,022,512.15	2,775,335.32
合 计	152,511,470.67	102,328,479.65

##### （2）坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	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	152,656,797.85	100.00	145,327.18	0.10	152,511,470.67
其中：银行承兑汇票	150,488,958.52	98.58			150,488,958.52
商业承兑汇票	2,167,839.33	1.42	145,327.18	6.70	2,022,512.15
合计	152,656,797.85	100.00	145,327.18	0.10	152,511,470.67

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	102,474,549.93	100.00	146,070.28	0.14	102,328,479.65
其中：银行承兑汇票	99,553,144.33	97.15			99,553,144.33
商业承兑汇票	2,921,405.60	2.85	146,070.28	5.00	2,775,335.32
合计	102,474,549.93	100.00	146,070.28	0.14	102,328,479.65

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	150,488,958.52		
商业承兑汇票组合	2,167,839.33	145,327.18	6.70
小计	152,656,797.85	145,327.18	0.10

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	146,070.28	-743.10				145,327.18
合计	146,070.28	-743.10				145,327.18

(4) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	15,208,177.03
小计	15,208,177.03

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况



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		64,198,666.01
小 计		64,198,666.01

注：对小型商业银行承兑的银行承兑汇票，因存在到期不获兑付的风险，故本公司将已背书或贴现的小型商业银行承兑汇票不予以终止确认。

### 3. 应收账款

#### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	198,738,596.91	184,837,672.11
1-2 年	9,356,643.09	14,018,760.54
2-3 年	4,040,523.99	749,204.12
3-4 年	468,142.82	1,710,197.22
4-5 年	1,453,634.25	593,446.21
5 年以上	588,676.21	15,230.00
合 计	214,646,217.27	201,924,510.20

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,524,176.40	1.18	2,524,176.40	100.00	
按组合计提坏账准备	212,122,040.87	98.82	12,295,804.94	5.80	199,826,235.93
合 计	214,646,217.27	100.00	14,819,981.34	6.90	199,826,235.93

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	



种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,295,632.97	1.14	2,295,632.97	100.00	
按组合计提坏账准备	199,628,877.23	98.86	10,992,694.53	5.51	188,636,182.70
合计	201,924,510.20	100.00	13,288,327.50	6.58	188,636,182.70

2) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
广州宇拓化工科技有限公司	251,702.97	251,702.97			100.00	预计收回的可能性较低
惠州市族兴达实业有限公司	1,793,378.00	1,793,378.00	1,793,378.00	1,793,378.00	100.00	预计收回的可能性较低
上海搏众化工有限公司	163,102.00	163,102.00	163,102.00	163,102.00	100.00	预计收回的可能性较低
东莞市恒翔化工有限公司	44,950.00	44,950.00	40,684.40	40,684.40	100.00	预计收回的可能性较低
深圳市相邦新材料实业有限公司	42,500.00	42,500.00	42,500.00	42,500.00	100.00	预计收回的可能性较低
成都国加新能源科技有限公司			484,512.00	484,512.00	100.00	预计收回的可能性较低
小计	2,295,632.97	2,295,632.97	2,524,176.40	2,524,176.40		

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	198,738,596.91	9,936,929.85	5.00
1-2年	9,356,643.09	935,664.31	10.00
2-3年	3,394,986.99	1,018,496.10	30.00
3-4年	382,881.42	191,440.71	50.00
4-5年	178,292.46	142,633.97	80.00
5年以上	70,640.00	70,640.00	100.00
小计	212,122,040.87	12,295,804.94	5.80

(3) 坏账准备变动情况



项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,295,632.97	480,246.40		251,702.97		2,524,176.40
按组合计提坏账准备	10,992,694.53	1,386,205.41		83,095.00		12,295,804.94
合 计	13,288,327.50	1,866,451.81		334,797.97		14,819,981.34

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	334,797.97

2) 本期不存在重要的应收账款核销。

(5) 应收账款前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
南通天盛新能源股份有限公司	7,417,959.50	3.46	370,897.98
东莞市威一霸涂料有限公司	6,593,477.34	3.07	845,399.85
安徽博颜新材料有限公司	6,364,618.32	2.97	318,230.92
宿州曼特博环保材料有限公司	6,246,875.00	2.91	312,343.75
马鞍山恒焱自热技术开发有限公司	5,571,885.00	2.60	278,594.25
小 计	32,194,815.16	15.01	2,125,466.75

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	27,487,892.56	22,432,434.97
合 计	27,487,892.56	22,432,434.97

(2) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,193,690.14
小 计	10,193,690.14



## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	43,292,293.37
小 计	43,292,293.37

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，其中：由于国有大型商业银行及已上市的股份制商业银行（以下统称大型商业银行）具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的大型商业银行承兑的银行承兑汇票予以终止确认；但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

## (1) 账龄分析

## 1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准 备	账面价值
1 年以内	6,305,948.50	98.86		6,305,948.50	6,916,880.98	95.80		6,916,880.98
1-2 年	40,617.61	0.64		40,617.61	277,620.78	3.85		277,620.78
2-3 年	6,800.47	0.11		6,800.47	25,000.00	0.35		25,000.00
3 年以上	25,000.00	0.39		25,000.00				
合 计	6,378,366.58	100.00		6,378,366.58	7,219,501.76	100.00		7,219,501.76

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
曲靖云铝清鑫铝业有限公司	3,701,639.42	58.03
国网湖南省电力有限公司宁乡市供电分公司	849,092.74	13.31
鞍钢实业微细铝粉有限公司	638,703.00	10.01
国网湖南省电力有限公司	230,257.20	3.61
云南云投中裕能源有限公司白水分公司	155,626.04	2.44
小 计	5,575,318.40	87.40

## 6. 其他应收款



## (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	110,300.00	100,700.00
应收暂付款	400,000.00	
其他往来款	41,175.76	32,276.76
员工借支及备用金	20,000.00	10,000.00
合计	571,475.76	142,976.76

## (2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	466,475.76	37,276.76
1-2年		5,700.00
2-3年	5,000.00	
4-5年		100,000.00
5年以上	100,000.00	
合计	571,475.76	142,976.76

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	571,475.76	100.00	124,823.79	21.84	446,651.97
合计	571,475.76	100.00	124,823.79	21.84	446,651.97

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	142,976.76	100.00	82,433.84	57.66	60,542.92
合计	142,976.76	100.00	82,433.84	57.66	60,542.92

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款



组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	571,475.76	124,823.79	21.84
其中：1年以内	466,475.76	23,323.79	5.00
2-3年	5,000.00	1,500.00	30.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
小计	571,475.76	124,823.79	21.84

3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	1,863.84	570.00	80,000.00	82,433.84
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-1,000.00	1,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21,459.95	430.00	20,500.00	42,389.95
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	23,323.79		101,500.00	124,823.79
期末坏账准备计提比例 (%)	5.00		96.67%	21.84%

4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
北京中伦文德(长沙)律师事务所	应收暂付款	400,000.00	1年以内	69.99	20,000.00
宁乡高新技术产业园区管理委员会	押金保证金	100,000.00	5年以上	17.50	100,000.00
李婷	员工借支及备用金	20,000.00	1年以内	3.50	1,000.00



单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
住房公积金(个人部分)	其他往来款	15,800.00	1年以内	2.76	790.00
养老保险(个人部分)	其他往来款	14,232.82	1年以内	2.49	711.64
小计		550,032.82		96.24	122,501.64

## 7. 存货

### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,566,835.19		21,566,835.19	19,313,250.29		19,313,250.29
在产品	45,989,293.96	37,305.66	45,951,988.30	49,636,079.56	42,353.50	49,593,726.06
库存商品	60,654,043.30	1,161,162.48	59,492,880.82	50,847,886.43	1,227,647.72	49,620,238.71
发出商品	6,226,482.51		6,226,482.51	11,810,148.25		11,810,148.25
周转材料	4,217,339.04		4,217,339.04	4,587,273.30		4,587,273.30
合计	138,653,994.00	1,198,468.14	137,455,525.86	136,194,637.83	1,270,001.22	134,924,636.61

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	42,353.50	30,978.77		36,026.61		37,305.66
库存商品	1,227,647.72	2,255,228.69		2,321,713.93		1,161,162.48
合计	1,270,001.22	2,286,207.46		2,357,740.54		1,198,468.14

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出或



项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
	本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	现净值上升	报损处理

#### 8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	1,136.12		1,136.12	10,982.89		10,982.89
待抵扣或预缴增值税				1,170,115.28		1,170,115.28
合 计	1,136.12		1,136.12	1,181,098.17		1,181,098.17

#### 9. 投资性房地产

##### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	8,213,690.68	8,213,690.68
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	8,213,690.68	8,213,690.68
累计折旧和累计摊销		
期初数	3,132,927.60	3,132,927.60
本期增加金额	214,993.56	214,993.56
1) 计提或摊销	214,993.56	214,993.56
本期减少金额		
期末数	3,347,921.16	3,347,921.16
减值准备		
期初数		
本期增加金额	179,623.47	179,623.47



项 目	房屋及建筑物	合 计
本期减少金额		
期末数	179,623.47	179,623.47
账面价值		
期末账面价值	4,686,146.05	4,686,146.05
期初账面价值	5,080,763.08	5,080,763.08

(2) 投资性房地产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
公寓	581,616.20	428,422.50	153,193.70
车库	218,432.77	192,003.00	26,429.77
小 计	800,048.97	620,425.50	179,623.47

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
公寓	市场价格	市场价格
车库	市场价格	市场价格
小 计		

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备 及专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	209,667,431.04	219,861,774.21	5,795,184.07	5,932,364.58	441,256,753.90
本期增加金额	22,120,331.55	3,773,697.03	548,866.83	1,682,567.28	28,125,462.69
1) 购置		1,344,567.69	548,866.83	1,269,572.66	3,163,007.18
2) 在建工程转入	22,120,331.55	2,429,129.34		412,994.62	24,962,455.51
本期减少金额	19,639,037.16	23,278,612.53	675,318.17	767,422.45	44,360,390.31
1) 处置或报废		1,142,066.09	675,318.17	7,237.68	1,824,621.94
2) 其他减少	19,639,037.16	22,136,546.44		760,184.77	42,535,768.37



项 目	房屋及建筑物	机器设备 及专用设备	运输工具	其他设备	合 计
期末数	212,148,725.43	200,356,858.71	5,668,732.73	6,847,509.41	425,021,826.28
累计折旧					
期初数	42,216,835.04	79,179,923.66	4,166,012.68	4,231,548.79	129,794,320.17
本期增加金额	6,003,769.09	16,753,187.25	485,254.76	847,539.81	24,089,750.91
1) 计提	6,003,769.09	16,753,187.25	485,254.76	847,539.81	24,089,750.91
2) 内部调拨增加					
本期减少金额	7,611,152.60	19,245,193.38	641,552.26	702,700.18	28,200,598.42
1) 处置或报废		1,066,976.56	641,552.26	6,875.79	1,715,404.61
2) 其他减少	7,611,152.60	18,178,216.82		695,824.39	26,485,193.81
期末数	40,609,451.53	76,687,917.53	4,009,715.18	4,376,388.42	125,683,472.66
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	171,539,273.90	123,688,941.18	1,659,017.55	2,471,120.99	299,338,353.62
期初账面价值	167,450,596.00	140,681,850.55	1,629,171.39	1,700,815.79	311,462,433.73

注：固定资产其他减少的土地使用权为本期丧失控制权子公司泸溪金源的资产，随同泸溪金源 100%股份被处置而减少

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
综合楼	10,846,951.83	消防等工程尚未验收完
805 车间	6,901,250.10	消防等工程尚未验收完
小 计	17,748,201.93	



11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	9,537,152.07	11,548,040.71
合 计	9,537,152.07	11,548,040.71

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
高性能金属颜料项目(厂房建设)	1,404,019.83		1,404,019.83	1,136,362.68		1,136,362.68
机器设备	8,133,132.24		8,133,132.24	2,380,348.38		2,380,348.38
其他设施				1,473,804.07		1,473,804.07
新综合楼				6,557,525.58		6,557,525.58
小 计	9,537,152.07		9,537,152.07	11,548,040.71		11,548,040.71

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
高性能金属颜料项目(厂房建设)	41,031,200.00	1,136,362.68	6,805,542.57	6,537,885.42		1,404,019.83
机器设备		2,380,348.38	8,632,712.82	2,842,123.96	37,805.00	8,133,132.24
其他设施		1,473,804.07	3,528,713.10	5,002,517.17		
新综合楼	10,200,000.00	6,557,525.58	4,022,403.38	10,579,928.96		
小 计		11,548,040.71	22,989,371.87	24,962,455.51	37,805.00	9,537,152.07

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高性能金属颜料项目(厂房建设)	85.38%	85%				自筹
机器设备						
其他设施						
新综合楼	103.72%	100%				自筹



工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
小 计						

## 12. 使用权资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,157,561.91	1,157,561.91
本期增加金额	644,780.14	644,780.14
1) 租入	644,780.14	644,780.14
本期减少金额	648,999.86	648,999.86
1) 其他减少	648,999.86	648,999.86
期末数	1,153,342.19	1,153,342.19
累计折旧		
期初数	651,036.31	651,036.31
本期增加金额	408,216.60	408,216.60
1) 计提	408,216.60	408,216.60
本期减少金额	648,999.86	648,999.86
1) 其他减少	648,999.86	648,999.86
期末数	410,253.05	410,253.05
账面价值		
期末账面价值	743,089.14	743,089.14
期初账面价值	506,525.60	506,525.60

## 13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
账面原值				
期初数	62,138,709.15	886,683.08	117,400.00	63,142,792.23



项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
本期增加金额		597,128.71		597,128.71
购置		597,128.71		597,128.71
本期减少金额	3,382,333.15			3,382,333.15
其他减少	3,382,333.15			3,382,333.15
期末数	58,756,376.00	1,483,811.79	117,400.00	60,357,587.79
累计摊销				
期初数	10,157,596.14	853,333.01	117,400.00	11,128,329.15
本期增加金额	1,221,405.24	232,392.99		1,453,798.23
计提	1,221,405.24	232,392.99		1,453,798.23
本期减少金额	969,812.75			969,812.75
其他减少	969,812.75			969,812.75
期末数	10,409,188.63	1,085,726.00	117,400.00	11,612,314.63
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	48,347,187.37	398,085.79		48,745,273.16
期初账面价值	51,981,113.01	33,350.07		52,014,463.08

注：无形资产其他减少的土地使用权为本期丧失控制权子公司泸溪金源的资产，随同泸溪金源 100%股份被处置而减少

#### 14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	712,686.64	1,249,467.29	343,842.81		1,618,311.12
合 计	712,686.64	1,249,467.29	343,842.81		1,618,311.12

#### 15. 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

项 目	期末数		期初数	
	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	16,163,776.66	2,269,481.90	14,704,399.00	2,054,047.08
内部交易未实现利润	9,431,270.75	1,198,950.79	9,170,851.39	1,201,424.91
递延收益	27,409,436.80	4,111,415.52	35,068,842.23	5,260,326.34
投资性房地产减值损失	179,623.47	8,981.17		
租赁负债	724,952.43	76,127.60	491,601.36	42,755.14
合 计	53,909,060.11	7,664,956.98	59,435,693.98	8,558,553.47

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	743,089.14	78,133.36	506,525.60	44,610.98
合 计	743,089.14	78,133.36	506,525.60	44,610.98

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	76,127.60	7,588,829.38	42,755.14	8,515,798.33
递延所得税负债	76,127.60	2,005.76	42,755.14	1,855.84

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	124,823.79	82,433.84
合 计	124,823.79	82,433.84

## 16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	3,160,746.10		3,160,746.10	33,371.84		33,371.84



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	3,160,746.10		3,160,746.10	33,371.84		33,371.84

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,106,496.08	2,106,496.08	保证金	票据保证金
应收票据	64,198,666.01	64,198,666.01	已背书或贴现	已背书或贴现尚未终止确认
应收票据	15,208,177.03	15,208,177.03	质押	票据质押
应收款项融资	10,193,690.14	10,193,690.14	质押	票据质押
固定资产	124,050,997.54	99,584,277.81	抵押	贷款抵押物
无形资产	36,073,869.80	28,310,973.77	抵押	贷款抵押物
合 计	251,831,896.60	219,602,280.84		

2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	48,051,976.15	48,051,976.15	已背书或贴现	已背书或贴现尚未终止确认
应收票据	8,120,969.53	8,120,969.53	质押	票据质押
应收款项融资	10,699,915.72	10,699,915.72	质押	票据质押
固定资产	75,251,147.48	55,677,558.26	抵押	贷款抵押物
无形资产	24,976,011.34	18,569,088.57	抵押	贷款抵押物
合 计	167,100,020.22	141,119,508.23		

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	53,000,000.00	69,900,000.00
保证借款	20,000,000.00	10,000,000.00



项 目	期末数	期初数
预提利息费用	63,777.78	83,786.12
未终止确认的应收票据	27,978,393.62	17,850,439.36
内部关联方的应付票据	16,800,000.00	34,000,000.00
合 计	117,842,171.40	131,834,225.48

#### 19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
采购款	10,157,883.39	8,533,630.40
设备工程款	4,092,698.43	3,718,328.67
合 计	14,250,581.82	12,251,959.07

#### 20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
租金	150,000.00	1,159,600.00
合 计	150,000.00	1,159,600.00

#### 21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	2,210,701.26	1,633,544.44
合 计	2,210,701.26	1,633,544.44

#### 22. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,028,244.50	55,760,778.62	55,740,481.72	11,048,541.40
离职后福利—设定提存计划	802,418.83	4,018,386.90	4,011,460.82	809,344.91
合 计	11,830,663.33	59,779,165.52	59,751,942.54	11,857,886.31

##### (2) 短期薪酬明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,685,078.57	47,742,764.65	47,665,437.31	9,762,405.91
职工福利费		3,209,313.45	3,209,313.45	
社会保险费	213,219.53	2,507,765.54	2,507,738.49	213,246.58
其中：医疗保险费	45,652.91	2,185,618.45	2,182,204.29	49,067.07
工伤保险费	151,263.86	322,147.09	325,534.20	147,876.75
生育保险费	16,302.76			16,302.76
住房公积金	483,057.00	1,524,078.00	1,508,506.00	498,629.00
工会经费和职工教育经费	646,889.40	776,856.98	849,486.47	574,259.91
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小 计	11,028,244.50	55,760,778.62	55,740,481.72	11,048,541.40

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	658,612.79	3,851,782.44	3,845,324.63	665,070.60
失业保险费	143,806.04	166,604.46	166,136.19	144,274.31
小 计	802,418.83	4,018,386.90	4,011,460.82	809,344.91

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,857,927.73	5,767,730.56
企业所得税	1,573,875.99	5,856,796.62
代扣代缴个人所得税	82,856.85	92,172.00
城市维护建设税	102,795.54	356,272.01
房产税	248,240.88	2,752.29
土地使用税	114,568.00	
印花税	127,810.77	156,507.24
教育费附加	83,338.66	258,284.49
残保基金	15,677.35	14,044.58



项 目	期末数	期初数
水利建设基金	26,546.12	26,297.78
环保税	1,360.46	3,011.94
合 计	4,234,998.35	12,533,869.51

#### 24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	52,000.00	52,000.00
应付暂收款		41,284.34
其他	9,910.00	60,000.00
合 计	61,910.00	153,284.34

#### 25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	335,712.47	277,616.66
合 计	335,712.47	277,616.66

#### 26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	287,391.25	212,360.73
未终止确认应收票据	36,220,272.39	30,201,536.79
合 计	36,507,663.64	30,413,897.52

#### 27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	386,400.00	188,000.00
减：未确认的融资费用	15,973.68	4,570.93
合 计	370,426.32	183,429.07

#### 28. 预计负债



项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	550,300.00		详见本财务报表附注十一(二)
合 计	550,300.00		

### 29. 递延收益

#### 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	35,068,842.23	1,074,300.00	8,733,705.43	27,409,436.80	政府补助
合 计	35,068,842.23	1,074,300.00	8,733,705.43	27,409,436.80	

### 30. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	97,000,000.00						97,000,000.00

### 31. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	12,768,438.13			12,768,438.13
其他资本公积	100,000.00			100,000.00
合 计	12,868,438.13			12,868,438.13

### 32. 专项储备

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	27,496,250.62	4,328,684.18	2,666,486.54	29,158,448.26
合 计	27,496,250.62	4,328,684.18	2,666,486.54	29,158,448.26

#### (2) 其他说明



依据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2022〕136号)第八条“危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:营业收入不超过1,000.00万元的,按照4.5%提取;营业收入超过1,000.00万元至1亿元的部分,按照2.25%提取;营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.55%提取;营业收入超过10亿元的部分,按照0.2%提取,公司本期计提安全费用4,328,684.18元,使用2,666,486.54元。

### 33. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	46,681,699.59	5,891,893.45		52,573,593.04
合计	46,681,699.59	5,891,893.45		52,573,593.04

#### (2) 其他说明

法定盈余公积本期增加系根据公司章程规定按母公司净利润的10%提取法定盈余公积5,891,893.45元。

### 34. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	451,421,717.01	407,092,726.74
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	451,421,717.01	407,092,726.74
加:本期净利润	86,657,221.01	51,966,910.95
减:提取法定盈余公积	5,891,893.45	7,637,920.68
期末未分配利润	532,187,044.57	451,421,717.01

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	687,647,949.70	539,923,068.00	624,141,391.82	498,179,141.82
其他业务收入	1,768,836.30	297,101.35	6,027,252.19	4,040,153.24
合 计	689,416,786.00	540,220,169.35	630,168,644.01	502,219,295.06
其中：与客户之间的合同产生的收入	688,147,690.84	539,967,569.26	629,611,763.27	501,981,806.53

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
金属颜料产品	300,468,911.00	174,416,598.79	258,509,924.32	149,575,446.06
微细球型铝粉产品	387,179,038.70	365,506,469.21	365,631,467.50	348,603,695.76
其他产品	499,741.14	44,501.26	5,470,371.45	3,802,664.71
小 计	688,147,690.84	539,967,569.26	629,611,763.27	501,981,806.53

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	688,147,690.84	629,611,763.27
小 计	688,147,690.84	629,611,763.27

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,473,832.44 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,073,575.70	923,548.40
教育费附加	787,186.64	667,085.16
印花税	500,246.87	454,822.29
房产税	2,032,727.65	1,815,654.61
土地使用税	1,210,506.54	1,087,122.58
车船税	7,849.60	6,819.60
环保税	5,441.84	10,679.78



项 目	本期数	上年同期数
合 计	5,617,534.84	4,965,732.42

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	14,028,060.38	13,819,918.76
业务费	2,244,226.41	1,302,124.34
差旅费	1,481,551.75	629,589.97
折旧租赁费	1,264,620.70	1,119,690.43
广告费	1,045,509.61	16,368.59
车辆费	932,411.21	1,081,316.13
办公费	817,514.00	782,089.18
其他	954,963.33	1,084,426.25
合 计	22,768,857.39	19,835,523.65

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	8,656,682.76	8,757,034.95
安全费用	4,328,684.18	5,747,284.00
折旧租赁费	3,207,262.19	3,134,367.13
招待费	1,832,218.83	1,776,343.79
摊销	1,753,767.64	1,600,087.03
办公费	1,444,852.81	1,142,739.24
中介机构费	1,253,624.41	1,965,849.50
中小维修	1,233,118.04	1,985,790.13
车辆费	1,118,258.08	1,245,006.13
差旅费	730,775.62	220,426.21
税费	550,950.55	428,749.45
保险费	225,031.11	262,208.71



项 目	本期数	上年同期数
其他	919,967.91	1,344,683.12
合 计	27,255,194.13	29,610,569.39

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	12,839,445.06	12,025,277.24
折旧及摊销费	2,369,245.49	1,800,514.60
材料费	846,449.33	401,041.53
检测咨询代理技术开发费	498,135.59	1,263,711.13
办公费差旅费	443,262.83	317,801.62
其他	41,103.11	7,980.57
合 计	17,037,641.41	15,816,326.69

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	3,337,304.76	4,449,203.24
其中：借款利息	2,485,327.28	3,268,250.50
贴现利息	851,977.48	1,180,952.74
减：利息收入	58,395.25	67,266.40
汇兑收益	111,881.51	643,413.03
未确认融资费用	21,570.98	18,317.30
手续费	119,305.82	94,530.35
合 计	3,307,904.80	3,851,371.46

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金 额
与资产相关的政府补助	8,733,705.43	4,039,297.64	5,824,212.31



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	3,724,662.55	8,012,016.95	3,724,662.55
增值税加计抵减	3,725,095.48		
代扣个人所得税手续费返还	72,937.84	12,318.36	
合 计	16,256,401.30	12,063,632.95	9,548,874.86

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失	-687,321.55	-373,534.42
处置长期股权投资产生的投资收益	16,099,100.04	
合 计	15,411,778.49	-373,534.42

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,908,098.66	-4,638,511.09
合 计	-1,908,098.66	-4,638,511.09

#### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,286,207.46	-1,711,450.61
投资性房地产减值损失	-179,623.47	
合 计	-2,465,830.93	-1,711,450.61

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-37,840.58	-8,011.18	
合 计	-37,840.58	-8,011.18	



12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约金	143,640.00		143,640.00
无需支付货款	1,375.00		1,375.00
其他	38,500.00	10,276.57	38,500.00
合 计	183,515.00	10,276.57	183,515.00

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废损失		76,389.21	
对外捐赠	30,500.00	13,462.00	30,500.00
赔偿损失	500,000.00		500,000.00
罚款支出	31,500.00		31,500.00
合 计	562,000.00	89,851.21	562,000.00

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	12,503,068.82	8,556,040.87
递延所得税费用	927,118.87	-1,400,575.47
合 计	13,430,187.69	7,155,465.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	100,087,408.69	59,122,376.35
按母公司适用税率计算的所得税费用	15,013,111.30	8,868,356.45
子公司适用不同税率的影响	204,369.11	98,928.15
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	703,472.30	654,084.88



项 目	本期数	上年同期数
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,356.79	4,162.12
研发加计扣除及其他调减事项的影响	-2,409,116.23	-2,158,572.12
其他	-88,005.58	-311,494.08
所得税费用	13,430,187.69	7,155,465.40

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

##### (1) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	34,600,000.00	
其中：泸溪县金源粉体材料有限责任公司	34,600,000.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		
其中：泸溪县金源粉体材料有限责任公司		
处置子公司收到的现金净额	34,600,000.00	

##### (2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产	18,602,751.62	31,035,806.50
购建其他长期资产	3,000,886.62	2,628,985.06
小 计	21,603,638.24	33,664,791.56

#### 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的利息收入	58,395.25	67,266.40
收到的政府补助	5,352,512.55	22,592,816.95
往来及其他	256,452.84	82,020.78
合 计	5,667,360.64	22,742,104.13

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金



项 目	本期数	上年同期数
付现的管理费用	8,408,180.12	9,482,669.23
付现的研发费用	982,501.53	1,751,548.15
付现的销售费用	7,466,589.68	4,917,338.80
往来款及其他	538,997.65	395,713.26
合 计	17,396,268.98	16,547,269.44

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据贴现	80,876,543.06	51,012,435.97
合并范围内关联方应付票据贴现	39,800,000.00	34,000,000.00
合 计	120,676,543.06	85,012,435.97

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
合并范围内关联方应付票据贴现	57,000,000.00	
票据保证金	2,106,496.08	
租赁支付的现金	421,258.06	342,000.00
合 计	59,527,754.14	342,000.00

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	86,657,221.01	51,966,910.95
加: 资产减值准备	4,373,929.59	6,349,961.70
投资性房地产、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,304,744.47	22,400,992.84
使用权资产折旧	408,216.60	340,339.05
无形资产摊销	1,453,798.23	1,355,737.39
长期待摊费用摊销	343,842.81	244,349.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	37,840.58	8,011.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		76,389.21
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		



补充资料	本期数	上年同期数
财务费用（收益以“-”号填列）	3,912,425.74	5,490,620.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-16,099,100.04	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	926,968.95	-1,400,724.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	149.92	148.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,817,096.71	-18,503,251.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-148,034,569.84	-91,574,526.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,602,502.09	10,766,605.51
其他	1,662,197.64	2,696,361.22
经营活动产生的现金流量净额	-52,471,933.14	-9,782,074.69
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	37,939,641.72	26,153,933.05
减：现金的期初余额	26,153,933.05	28,843,462.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,785,708.67	-2,689,529.44

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项目	期末数	上年年末数
(1) 现金	37,939,641.72	26,153,933.05
其中：库存现金	1,957.90	6,091.47
可随时用于支付的银行存款	37,937,683.82	26,147,841.58
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	37,939,641.72	26,153,933.05



项 目	期末数	上年年末数
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	2,106,496.08		票据池保证金户余额受限
小 计	2,106,496.08		

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	131,834,225.48	218,676,543.06	3,058,885.62
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	461,045.73		666,351.12
小 计	132,295,271.21	218,676,543.06	3,725,236.74

续上表

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	164,958,885.62	70,768,597.14	117,842,171.40
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	421,258.06		706,138.79
小 计	165,380,143.68	70,768,597.14	118,548,310.19

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	68,244,823.45	49,264,553.44
其中：支付货款	58,512,432.21	25,868,105.82
支付固定资产等长期资产购置款	9,732,391.24	23,396,447.62

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	168,940.39	7.0827	1,196,554.10
应收账款			
其中：美元	765,818.37	7.0827	5,424,061.77

## 2. 租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	866,452.42	584,040.40
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	866,452.42	584,040.40

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	21,570.98	18,317.30
与租赁相关的总现金流出	1,287,710.48	926,040.40

### (2) 公司作为出租人

#### 1) 经营租赁

##### ① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	1,269,095.16	550,458.72
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

##### ② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	4,065,720.61	4,258,158.91
小 计	4,065,720.61	4,258,158.91



## 六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	12,839,445.06	12,025,277.24
直接材料	443,262.83	317,801.62
折旧摊销费用	846,449.33	401,041.53
委托研发费	2,369,245.49	1,800,514.60
咨询服务费	498,135.59	1,263,711.13
其他	41,103.11	7,980.57
合 计	17,037,641.41	15,816,326.69
其中：费用化研发支出	17,037,641.41	15,816,326.69

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将长沙奥特金属颜料有限公司、泸溪县金源粉体材料有限责任公司、湘西族兴科技有限公司、曲靖华益兴新材料有限公司等 4 家子公司纳入合并财务报表范围。

### 2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
长沙奥特金属颜料有限公司	1,224.50 万	湖南省长沙市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	1,224.50	湖南省湘西土家族苗族自治州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
湘西族兴科技有限公司	1,600.00	湖南湘西土家族苗族自治州	制造业	100.00		分立
曲靖华益兴新材料有限公司	6,000.00	云南省曲靖市	制造业	100.00		新设

### 3. 其他说明

### (二) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权



子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
泸溪县金源粉体材料有限责任公司	34,600,000.00	100.00	股权转让	2023年6月30日	完成工商变更登记	16,099,100.04

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
泸溪县金源粉体材料有限责任公司						

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	1,074,300.00
其中：计入递延收益	1,074,300.00
与收益相关的政府补助	3,724,662.55
其中：计入其他收益	3,724,662.55
财政贴息	553,550.00
其中：冲减财务费用/在建工程	553,550.00
合计	5,352,512.55

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
---------	-----	----------	------------	-------------



财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	35,068,842.23	1,074,300.00	8,733,705.43	
小 计	35,068,842.23	1,074,300.00	8,733,705.43	

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收 益相关
递延收益				27,409,436.80	与资产相关
小 计				27,409,436.80	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	金 额
本期计入其他收益的政府补助金额	12,458,367.98
本期计入营业外收入的政府补助金额	
净额法下，本期冲减成本费用的金额	
净额法下，与资产相关的政府补助对应资产本期折旧摊销减少的金额	
财政贴息对本期利润总额的影响金额	553,550.00
合 计	13,011,917.98

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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



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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3及五(一)6之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项和



本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 15.01%（2022 年 12 月 31 日：12.17%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	117,842,171.40	118,836,699.18	118,836,699.18		
应付账款	14,250,581.82	14,250,581.82	14,250,581.82		
其他应付款	61,910.00	61,910.00	61,910.00		
一年内到期的非流动负债	335,712.47	352,400.00	352,400.00		
其他流动负债	36,220,272.39	36,220,272.39	36,220,272.39		
租赁负债	370,426.32	386,400.00	200,400.00	144,000.00	42,000.00
小 计	169,081,074.40	170,108,263.39	169,922,263.39	144,000.00	42,000.00

（续上表）

项 目	2022.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	131,834,225.48	134,603,137.15	134,603,137.15		



应付账款	12,251,959.07	12,251,959.07	12,251,959.07		
其他应付款	153,284.34	153,284.34	153,284.34		
一年内到期的非流动负债	277,616.66	286,858.06	286,858.06		
其他流动负债	30,201,536.79	30,201,536.79	30,201,536.79		
租赁负债	183,429.07	188,000.00		188,000.00	
小计	174,902,051.41	177,684,775.41	177,496,775.41	188,000.00	

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			27,487,892.56	27,487,892.56
持续以公允价值计量的资产总额			27,487,892.56	27,487,892.56

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



对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
梁晓斌	实际控制人	52.14	52.14

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄智勤	梁晓斌配偶
东莞明太贸易有限公司	实际控制人梁晓斌之弟梁瀚控股公司
广东现代涂料科技有限公司	实际控制人梁晓斌之弟梁瀚控股公司
深圳市松广科技有限公司	[注]
上海贤亨实业有限公司	[注]

[注]公司关联方上海胜券经贸有限公司(以下简称上海胜券)和深圳市杰品科技有限公司(以下简称深圳杰品)曾为公司区域经销商。为规范关联交易，公司逐步减少与上海胜券和深圳杰品业务往来，原属上海胜券经销区域由上海贤亨实业有限公司(以下简称上海贤亨)承接负责，原属深圳杰品经销区域由深圳市松广科技有限公司(以下简称深圳松广)承接负责。报告期内，公司与上海胜券和深圳杰品未发生交易，承接业务的上海贤亨和深圳松广与公司及公司关联方不存在关联关系。基于上述情况，将公司向上海贤亨、深圳松广的交易及余额比照关联方交易及余额披露

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
东莞明太贸易有限公司	货物销售		4,777.88
广东现代涂料科技有限公司	货物销售	2,836,068.65	2,534,077.73



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
深圳市松广科技有限公司	货物销售	1,098,526.30	1,694,627.68
上海贤亨实业有限公司	货物销售	1,229,914.63	3,252,051.33

## 2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁晓斌	10,000,000.00	2023/12/29	2024/12/28	否
梁晓斌	10,000,000.00	2023/2/20	2024/2/20	否
梁晓斌、黄智勤	10,000,000.00	2023/3/23	2024/3/22	否
梁晓斌	10,000,000.00	2023/4/18	2024/4/13	否
梁晓斌	10,000,000.00	2023/5/8	2024/5/6	否
梁晓斌、黄智勤	8,000,000.00	2023/6/20	2024/6/20	否
梁晓斌	12,170,400.00	2023/7/25	2024/5/14	否
梁晓斌	2,829,600.00	2023/7/25	2024/5/14	否

## 3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	359.42 万元	333.59 万元

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	东莞明太贸易有限公司			104,587.50	10,188.80
	广东现代涂料科技有限公司	1,953,282.50	97,664.13	1,947,910.80	97,395.54
	深圳市松广科技有限公司	1,968,514.47	134,784.71	3,277,179.77	231,971.51
	上海贤亨实业有限公司	2,810,739.29	223,493.75	4,122,348.35	228,493.94
小计		6,732,536.26	455,942.59	9,452,026.42	568,049.79
应收票据					



项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海贤亨实业有限公司			424,488.00	
小计				424,488.00	
应收款项融资					
	上海贤亨实业有限公司			31,000.00	
小计				31,000.00	

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺。

### (二) 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2022年1月5日，湖南省长沙市中级人民法院立案原告埃卡特有限公司（以下简称埃卡特公司）与被告长沙族兴新材料股份有限公司（以下简称族兴公司）侵害发明专利权纠纷一案，诉讼请求：1.判令被告立即停止实施制造、许诺销售和销售侵害原告第ZL200480038648.2号发明专利权的型号为ZPBF320S、ZPBF350S的金属颜料产品的侵权行为；2.判令被告赔偿原告经济损失人民币500万元；3.判令被告赔偿原告为制止侵权行为所支付的合理开支人民币50万元；4.判令被告承担本案的诉讼费用。2023年8月30日，湖南省长沙市中级人民法院一审判决如下：1.被告长沙族兴新材料股份有限公司立即停止实施制造、许诺销售和销售侵害原告ZL200480038648.2号发明专利权的型号为ZPBF320S、ZPBF350S的金属颜料产品的行为；2.被告长沙族兴新材料股份有限公司自判决生效之日起十日内赔偿原告埃卡特有限公司经济损失500,000.00元(含合理维权费用)，且案件受理费50,300.00元由族兴公司承担；3.驳回原告埃卡特有限公司的其他诉讼请求。

族兴公司不服长沙市中级人民法院作出的(2022)湘01知民初1号民事判决书，于2023年10月7日依法提出上诉。诉讼请求如下：1.撤销(2022)湘01知民初1号民事判决书，依法发回重审或者直接改判驳回被上诉人的一审诉讼请求；2.由被上诉人承担本案一、二审诉讼费用。

报告期内本公司已根据一审判决结果确认了赔偿款及案件受理费合计550,300.00元的负债，影响损益金额550,300.00元。



### 十三、资产负债表日后事项

根据公司第五届董事会第六次会议审议通过的利润分配预案:以2023年12月31日总股本97,000,000.00为基数,每10股派发现金4元(含税),不送红股,不以资本公积转增股本,共计派发现金股利38,800,000.00元。此预案尚需提请公司股东大会审议批准后实施。

截至本财务报表批准报出日,本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

本公司主要业务为生产和销售铝颜料(铝银浆、铝银粉)、金属颜料等产品。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此,本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 母公司资产负债表项目注释

##### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	120,923,561.31	115,460,455.82
1-2年	6,540,095.69	11,306,401.05
2-3年	2,714,664.19	398,337.86
3-4年	223,542.16	1,361,846.79
4-5年	1,356,986.79	547,746.21
5年以上	542,976.21	15,230.00
合 计	132,301,826.35	129,090,017.73

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	



种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,793,378.00	1.36	1,793,378.00	100.00	
按组合计提坏账准备	130,508,448.35	98.64	4,587,647.82	3.52	125,920,800.53
合计	132,301,826.35	100.00	6,381,025.82	4.82	125,920,800.53

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,793,378.00	1.39	1,793,378.00	100.00	
按组合计提坏账准备	127,296,639.73	98.61	5,600,208.33	4.40	121,696,431.40
合计	129,090,017.73	100.00	7,393,586.33	5.73	121,696,431.40

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
惠州市族兴达实业有限公司	1,793,378.00	1,793,378.00	1,793,378.00	1,793,378.00	100.00	预计收回的可能性较低
小计	1,793,378.00	1,793,378.00	1,793,378.00	1,793,378.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	67,929,125.20	4,587,647.82	6.75
并表范围内关联方往来组合	62,579,323.15		
小计	130,508,448.35	4,587,647.82	3.52

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	58,344,238.16	2,917,211.91	5.00



账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	6,540,095.69	654,009.57	10.00
2-3 年	2,714,664.19	814,399.26	30.00
3-4 年	223,542.16	111,771.08	50.00
4-5 年	81,645.00	65,316.00	80.00
5 年以上	24,940.00	24,940.00	100.00
小计	67,929,125.20	4,587,647.82	6.75

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,793,378.00					1,793,378.00
按组合计提坏账准备	5,600,208.33	-929,485.51		83,075.00		4,587,647.82
合计	7,393,586.33	-929,485.51		83,075.00		6,381,025.82

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	83,075.00

(5) 应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
湘西族兴科技有限公司	56,252,296.21	42.52	
长沙奥特金属颜料有限公司	6,327,026.94	4.78	
宿州曼特博环保材料有限公司	5,912,250.00	4.47	295,612.50
东莞市威一霸涂料有限公司	5,767,181.34	4.36	804,085.05
上海贤亨实业有限公司	2,549,139.29	1.93	210,413.76
小计	76,807,893.78	58.06	1,310,111.31

2. 其他应收款

(1) 明细情况



项 目	期末数	上年年末数
应收股利	4,000,000.00	5,000,000.00
其他应收款	388,535.00	39,380.00
合 计	4,388,535.00	5,039,380.00

(2) 应收股利

项 目	期末数	上年年末数
泸溪县金源粉体材料有限责任公司		5,000,000.00
湘西族兴科技有限公司	4,000,000.00	
小 计	4,000,000.00	5,000,000.00

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	110,300.00	110,700.00
拆借款		10,000.00
应收暂付款	400,000.00	
合 计	510,300.00	120,700.00

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	405,300.00	15,000.00
1-2年		5,700.00
2-3年	5,000.00	
3-4年		
4-5年		100,000.00
5年以上	100,000.00	
合 计	510,300.00	120,700.00

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	510,300.00	100.00	121,765.00	23.86	388,535.00
合计	510,300.00	100.00	121,765.00	23.86	388,535.00

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	120,700.00	100.00	81,320.00	67.37	39,380.00
合计	120,700.00	100.00	81,320.00	67.37	39,380.00

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	510,300.00	121,765.00	23.86%
其中：1年以内	405,300.00	20,265.00	5.00%
2-3年	5,000.00	1,500.00	30.00%
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00%
小计	510,300.00	121,765.00	23.86%

4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	750.00	570.00	80,000.00	81,320.00
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-1,000.00	1,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				



项 目	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)	
本期计提	19,515.00	430.00	20,500.00	40,445.00
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	20,265.00		101,500.00	121,765.00
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00		96.67%	23.86%

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	期末坏账准备
北京中伦文德(长沙) 律师事务所	应收暂付款	400,000.00	1 年以内	78.39	20,000.00
宁乡高新技术产业园区 管理委员会	押金保证金	100,000.00	5 年以上	19.6	100,000.00
长沙易速办公设备有限公司	押金保证金	5,000.00	2-3 年	0.98	1,500.00
李珊	押金保证金	2,300.00	1 年以内	0.45	115.00
张莉雯	押金保证金	1,600.00	1 年以内	0.31	80.00
小 计		508,900.00		99.73	121,695.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	228,987,006.19		228,987,006.19	246,597,926.86		246,597,926.86
合 计	228,987,006.19		228,987,006.19	246,597,926.86		246,597,926.86

(2) 对子公司投资

被投资单 位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面 价值	减值 准备	追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他	账面 价值	减值 准备



泸溪县金源粉体材料有限责任公司	29,611,000.00					29,611,000.00	
长沙奥特金属颜料有限公司	16,986,926.86						16,986,926.86
曲靖华益兴新材料有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00
湘西族兴科技有限公司			12,000,079.33				12,000,079.33
小计	246,597,926.86		12,000,079.33			29,611,000.00	228,987,006.19

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	259,155,960.23	172,992,181.03	267,470,353.39	180,304,441.24
其他业务收入	1,072,336.55	729,021.33	1,108,341.69	588,545.60
合计	260,228,296.78	173,721,202.36	268,578,695.08	180,892,986.84
其中：与客户之间的合同产生的收入	260,228,296.78	173,721,202.36	268,572,273.06	180,892,986.84

#### (2) 收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
金属颜料产品	259,155,960.23	172,992,181.03	267,470,353.39	180,304,441.24
其他产品	1,072,336.55	729,021.33	1,101,919.67	588,545.60
小计	260,228,296.78	173,721,202.36	268,572,273.06	180,892,986.84

##### 2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	260,228,296.78	268,572,273.06
在某一时段内确认收入		



项 目	本期数	上年同期数
小 计	260,228,296.78	268,572,273.06

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	8,527,016.03	8,380,477.49
办公费差旅费	342,239.30	180,398.44
材料费	346,016.38	212,779.39
折旧及摊销费	572,151.27	489,663.68
检测咨询代理技术开发费	345,333.24	1,239,298.83
其他	37,203.11	5,070.57
合 计	10,169,959.33	10,507,688.40

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失		-12,811.21
成本法核算的长期股权投资收益	555,000.00	34,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	16,989,079.33	
合 计	17,544,079.33	33,987,188.79

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,061,259.46	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,102,424.86	



除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-378,485.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	25,785,199.32	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	3,865,339.22	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	21,919,860.10	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》对2022年度非经常性损益金额的影响



项 目	金 额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	11,058,544.13
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,798,490.57
差异	2,260,053.56

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	12.75	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.53	0.67	0.67

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	86,657,221.01	
非经常性损益	B	21,919,860.10	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	64,737,360.91	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	635,468,105.35	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	计提和使用专项储备所引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	1,662,197.64
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D - A / 2 + E \times F / K - G \times H / K \pm I \times J / K$	679,627,814.68	
加权平均净资产收益率	$M = A / L$	12.75%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C / L$	9.53%	



### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	86,657,221.01
非经常性损益	B	21,919,860.10
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	64,737,360.91
期初股份总数	D	97,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D-E-F \times G/K-H \times I/K-J$	97,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.89
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.67

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





# 营业执照 (副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
国家企业信用信息公示系  
统系统“了解更多登  
记、备案、许可、监  
管信息”



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(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)。



登记机关

2024年03月13日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0019803

### 说明

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



发证机关：

2024

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书编号: 430100110009  
No. of Certificate

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

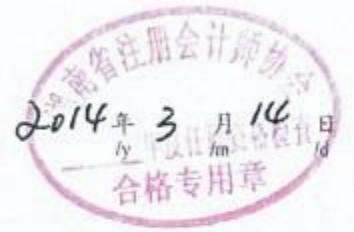
发证日期: 2000 年 11 月 27 日  
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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



姓名	贺梦然
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-07-06
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)湖南分所
身份证号码	430124740706081
Identity card No.	





证书编号: 330000015838  
No. of Certificate

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

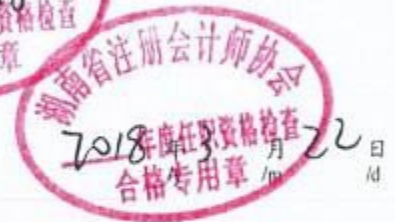
发证日期: 2017 年 08 月 08 日  
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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



姓名	刘贝贝
性别	女
出生日期	1988-06-24
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	430502198806242022



关于长沙族兴新材料股份有限公司

重要前期差错更正情况的鉴证报告



# 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—11 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕2-364号

长沙族兴新材料股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的长沙族兴新材料股份有限公司(以下简称族兴新材公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供族兴新材公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

族兴新材公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正(股转公告(2023)356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对族兴新材公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报





获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，族兴新材公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，如实反映了对族兴新材公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：贺梦然 

中国注册会计师：刘灵珊 

二〇二四年八月二十八日



# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

长沙族兴新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》(股转公告(2023)356 号)的相关规定,公司对相关差错事项进行更正,涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度合并及母公司财务报表,具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### (一) 重要前期差错基本情况

公司于近期重新梳理了 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度对区域经销商销售业务的收入确认方法。经查,公司在对区域经销商的销售业务中,客户在货物签收后已取得其控制权,满足收入确认条件。根据《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定,公司对区域经销商销售业务的收入确认方法由次月对账确认调整为货物由客户签收时确认的方法进行核算。

#### (二) 重要差错更正调整情况

本次追溯调整了公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度合并及母公司资产负债表、利润表,上述调整影响公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度归属于公司股东的净利润。对公司现金流量表项目不存在影响。

#### (三) 重要差错更正审批情况

本次差错更正已于 2024 年 8 月 28 日经公司第五届第八次董事会审议通过。

### 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

#### (一) 对合并资产负债表的影响

##### 1. 2023 年 12 月 31 日



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	199,826,235.93	1,025,795.75	200,852,031.68
存货	137,455,525.86	-655,617.57	136,799,908.29
其他流动资产	1,136.12	-1,136.12	
流动资产合计	564,153,417.49	369,042.06	564,522,459.55
递延所得税资产	7,588,829.38	8,098.39	7,596,927.77
非流动资产合计	375,417,900.64	8,098.39	375,425,999.03
资产总计	939,571,318.13	377,140.45	939,948,458.58
应交税费	4,234,998.35	163,997.51	4,398,995.86
流动负债合计	187,451,625.25	163,997.51	187,615,622.76
负债合计	215,783,794.13	163,997.51	215,947,791.64
盈余公积	52,573,593.04	21,314.30	52,594,907.34
未分配利润	532,187,044.57	191,828.64	532,378,873.21
归属于母公司所有者权益合计	723,787,524.00	213,142.94	724,000,666.94
所有者权益合计	723,787,524.00	213,142.94	724,000,666.94
负债和所有者权益总计	939,571,318.13	377,140.45	939,948,458.58

2. 2023年8月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	213,624,870.71	1,299,210.98	214,924,081.69
存货	150,877,635.82	-814,192.82	150,063,443.00
流动资产合计	553,707,364.71	485,018.16	554,192,382.87
递延所得税资产	8,221,944.22	10,256.93	8,232,201.15
非流动资产合计	370,607,341.52	10,256.93	370,617,598.45
资产总计	924,314,706.23	495,275.09	924,809,981.32
应交税费	5,930,160.88	212,312.27	6,142,473.15
流动负债合计	204,767,073.82	212,312.27	204,979,386.09
负债合计	234,543,994.74	212,312.27	234,756,307.01
盈余公积	46,681,699.59	13,098.43	46,694,798.02
未分配利润	504,396,530.32	269,864.39	504,666,394.71
归属于母公司所有者权益合计	689,770,711.49	282,962.82	690,053,674.31



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益合计	689,770,711.49	282,962.82	690,053,674.31
负债和所有者权益总计	924,314,706.23	495,275.09	924,809,981.32

3. 2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	188,636,182.70	779,588.57	189,415,771.27
存货	134,924,636.61	-539,473.93	134,385,162.68
流动资产合计	482,936,809.83	240,114.64	483,176,924.47
递延所得税资产	8,515,798.33	6,154.65	8,521,952.98
非流动资产合计	389,874,083.01	6,154.65	389,880,237.66
资产总计	872,810,892.84	246,269.29	873,057,162.13
应交税费	12,533,869.51	115,285.01	12,649,154.52
流动负债合计	202,088,660.35	115,285.01	202,203,945.36
负债合计	237,342,787.49	115,285.01	237,458,072.50
盈余公积	46,681,699.59	13,098.43	46,694,798.02
未分配利润	451,421,717.01	117,885.85	451,539,602.86
归属于母公司所有者权益合计	635,468,105.35	130,984.28	635,599,089.63
所有者权益合计	635,468,105.35	130,984.28	635,599,089.63
负债和所有者权益总计	872,810,892.84	246,269.29	873,057,162.13

4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	145,552,823.12	1,596,608.57	147,149,431.69
存货	118,132,835.60	-1,023,747.65	117,109,087.95
流动资产合计	441,840,560.72	572,860.92	442,413,421.64
递延所得税资产	7,115,073.86	12,604.81	7,127,678.67
非流动资产合计	364,382,086.41	12,604.81	364,394,691.22
资产总计	806,222,647.13	585,465.73	806,808,112.86
应交税费	6,955,007.24	266,445.95	7,221,453.19
流动负债合计	199,693,184.88	266,445.95	199,959,630.83
负债合计	225,417,813.95	266,445.95	225,684,259.90



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	39,043,778.91	31,901.98	39,075,680.89
未分配利润	407,092,726.74	287,117.80	407,379,844.54
归属于母公司所有者权益合计	580,804,833.18	319,019.78	581,123,852.96
所有者权益合计	580,804,833.18	319,019.78	581,123,852.96
负债和所有者权益总计	806,222,647.13	585,465.73	806,808,112.86

(二) 对母公司资产负债表的的影响

1. 2023年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	125,920,800.53	1,025,795.75	126,946,596.28
存货	70,484,546.06	-655,617.57	69,828,928.49
其他流动资产	1,136.12	-1,136.12	
流动资产合计	402,117,837.73	369,042.06	402,486,879.79
递延所得税资产	2,176,634.37	8,098.39	2,184,732.76
非流动资产合计	359,037,996.64	8,098.39	359,046,095.03
资产总计	761,155,834.37	377,140.45	761,532,974.82
应交税费	1,115,771.44	163,997.51	1,279,768.95
流动负债合计	122,948,687.55	163,997.51	123,112,685.06
负债合计	131,134,386.82	163,997.51	131,298,384.33
盈余公积	52,573,593.04	21,314.30	52,594,907.34
未分配利润	453,762,337.25	191,828.64	453,954,165.89
所有者权益合计	630,021,447.55	213,142.94	630,234,590.49
负债和所有者权益总计	761,155,834.37	377,140.45	761,532,974.82

2. 2023年8月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	135,486,846.96	1,299,210.98	136,786,057.94
存货	65,906,799.01	-814,192.82	65,092,606.19
流动资产合计	405,301,726.09	485,018.16	405,786,744.25
递延所得税资产	2,437,937.47	10,256.93	2,448,194.40



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
非流动资产合计	360,480,638.08	10,256.93	360,490,895.01
资产总计	765,782,364.17	495,275.09	766,277,639.26
应交税费	3,723,122.69	212,312.27	3,935,434.96
流动负债合计	145,207,880.85	212,312.27	145,420,193.12
负债合计	153,837,925.98	212,312.27	154,050,238.25
盈余公积	46,681,699.59	13,098.43	46,694,798.02
未分配利润	441,294,272.23	269,864.39	441,564,136.62
所有者权益合计	611,944,438.19	282,962.82	612,227,401.01
负债和所有者权益总计	765,782,364.17	495,275.09	766,277,639.26

### 3. 2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	121,696,431.40	779,588.57	122,476,019.97
存货	82,371,814.19	-539,473.93	81,832,340.26
流动资产合计	350,803,530.47	240,114.64	351,043,645.11
递延所得税资产	2,352,769.88	6,154.65	2,358,924.53
非流动资产合计	382,495,913.76	6,154.65	382,502,068.41
资产总计	733,299,444.23	246,269.29	733,545,713.52
应交税费	10,052,831.06	115,285.01	10,168,116.07
流动负债合计	153,799,246.40	115,285.01	153,914,531.41
负债合计	161,342,463.42	115,285.01	161,457,748.43
盈余公积	46,681,699.59	13,098.43	46,694,798.02
未分配利润	400,735,296.20	117,885.85	400,853,182.05
所有者权益合计	571,956,980.81	130,984.28	572,087,965.09
负债和所有者权益总计	733,299,444.23	246,269.29	733,545,713.52

### 4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	94,960,352.19	1,596,608.57	96,556,960.76
存货	74,582,652.51	-1,023,747.65	73,558,904.86
流动资产合计	389,244,341.32	572,860.92	389,817,202.24



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,796,513.63	12,604.81	1,809,118.44
非流动资产合计	268,800,219.40	12,604.81	268,812,824.21
资产总计	658,044,560.72	585,465.73	658,630,026.45
应交税费	6,353,247.66	266,445.95	6,619,693.61
流动负债合计	157,940,502.31	266,445.95	158,206,948.26
负债合计	164,253,936.63	266,445.95	164,520,382.58
盈余公积	39,043,778.91	31,901.98	39,075,680.89
未分配利润	331,994,010.13	287,117.80	332,281,127.93
所有者权益合计	493,790,624.09	319,019.78	494,109,643.87
负债和所有者权益总计	658,044,560.72	585,465.73	658,630,026.45

(三) 对合并利润表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	689,416,786.00	229,350.01	689,646,136.01
营业成本	540,220,169.35	116,143.64	540,336,312.99
税金及附加	5,617,534.84	3,655.60	5,621,190.44
管理费用	27,255,194.13	137.62	27,255,331.75
信用减值损失	-1,908,098.66	-12,958.27	-1,921,056.93
所得税费用	13,430,187.69	14,296.22	13,444,483.91
净利润	86,657,221.01	82,158.66	86,739,379.67
归属于母公司所有者的净利润	86,657,221.01	82,158.66	86,739,379.67
综合收益总额	86,657,221.01	82,158.66	86,739,379.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	86,657,221.01	82,158.66	86,739,379.67

2. 2023 年 1-8 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	433,020,468.81	484,045.13	433,504,513.94
营业成本	338,427,350.31	274,718.89	338,702,069.20
税金及附加	3,978,495.46	7,715.19	3,986,210.65



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	17,440,324.55	290.44	17,440,614.99
信用减值损失	-4,600,591.91	-27,348.54	-4,627,940.45
所得税费用	8,854,120.26	21,993.53	8,876,113.79
净利润	52,974,813.31	151,978.54	53,126,791.85
归属于母公司所有者的净利润	52,974,813.31	151,978.54	53,126,791.85
综合收益总额	52,974,813.31	151,978.54	53,126,791.85
归属于母公司所有者的综合收益总额	52,974,813.31	151,978.54	53,126,791.85

### 3. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	630,168,644.01	-761,080.54	629,407,563.47
营业成本	502,219,295.06	-484,273.72	501,735,021.34
税金及附加	4,965,732.42	-12,130.88	4,953,601.54
管理费用	29,610,569.39	-456.65	29,610,112.74
信用减值损失	-4,638,511.09	43,001.05	-4,595,510.04
所得税费用	7,155,465.40	-33,182.74	7,122,282.66
净利润	51,966,910.95	-188,035.50	51,778,875.45
归属于母公司所有者的净利润	51,966,910.95	-188,035.50	51,778,875.45
综合收益总额	51,966,910.95	-188,035.50	51,778,875.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	51,966,910.95	-188,035.50	51,778,875.45

### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	494,477,900.83	-559,013.92	493,918,886.91
营业成本	361,739,093.36	-404,958.10	361,334,135.26
税金及附加	5,086,997.39	-8,910.12	5,078,087.27
管理费用	24,661,264.28	-335.41	24,660,928.87
信用减值损失	-2,125,673.85	31,584.29	-2,094,089.56
所得税费用	9,644,309.11	-16,983.90	9,627,325.21
净利润	63,598,864.16	-96,242.10	63,502,622.06



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者的净利润	63,598,864.16	-96,242.10	63,502,622.06
综合收益总额	63,598,864.16	-96,242.10	63,502,622.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	63,598,864.16	-96,242.10	63,502,622.06

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	260,228,296.78	229,350.01	260,457,646.79
营业成本	173,721,202.36	116,143.64	173,837,346.00
税金及附加	3,365,617.32	3,655.60	3,369,272.92
管理费用	11,972,965.21	137.62	11,973,102.83
信用减值损失	870,995.58	-12,958.27	858,037.31
所得税费用	8,846,178.99	14,296.22	8,860,475.21
净利润	58,918,934.50	82,158.66	59,001,093.16
综合收益总额	58,918,934.50	82,158.66	59,001,093.16

2. 2023 年 1-8 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	174,321,359.74	484,045.13	174,805,404.87
营业成本	115,972,904.03	274,718.89	116,247,622.92
税金及附加	2,538,362.18	7,715.19	2,546,077.37
管理费用	7,581,140.15	290.43	7,581,430.58
信用减值损失	-1,474,255.21	-27,348.54	-1,501,603.75
所得税费用	6,599,859.72	21,993.53	6,621,853.25
净利润	40,558,976.03	151,978.55	40,710,954.58
综合收益总额	40,558,976.03	151,978.55	40,710,954.58

3. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	268,578,695.08	-761,080.54	267,817,614.54
营业成本	180,892,986.84	-484,273.72	180,408,713.12



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	3,130,881.57	-12,130.88	3,118,750.69
管理费用	14,546,961.16	-456.65	14,546,504.51
信用减值损失	-2,350,317.87	43,001.05	-2,307,316.82
所得税费用	6,316,459.66	-33,182.74	6,283,276.92
净利润	76,379,206.75	-188,035.50	76,191,171.25
综合收益总额	76,379,206.75	-188,035.50	76,191,171.25

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	279,938,138.48	-559,013.92	279,379,124.56
营业成本	169,717,234.02	-404,958.10	169,312,275.92
税金及附加	3,266,609.37	-8,910.12	3,257,699.25
管理费用	13,668,680.52	-335.41	13,668,345.11
信用减值损失	-911,126.60	31,584.29	-879,542.31
所得税费用	10,010,666.79	-16,983.90	9,993,682.89
净利润	82,269,008.83	-96,242.10	82,172,766.73
综合收益总额	82,269,008.83	-96,242.10	82,172,766.73

(五) 上述前期差错更正事项对合并及母公司现金流量表项目无影响。

  
 长沙族兴新材料股份有限公司  
 二〇二四年八月二十八日





# 营业执照

(副本)

扫描二维码  
享企业信用信息  
并系统“了解更多”  
记录、备案、许可、监  
管信息



统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区凤鸣街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(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)



登记机关

2024年03月13日



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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具的长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2024)2-364号报告后补证明之用，仅用于说明本所的合法经营，他用无效且不得擅自外传。

证书序号 0019803

### 说明

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



发证机关：

2024

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年4月29日转



本复印件仅供天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的长沙族兴新材料股份有限公司天健审（2024）2-364号报告后补证明之用，仅用于说明本所的合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



证书编号: 430100110009  
No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 11 月 27 日  
Date of Issuance

年度检验合格  
Annual Renewal Registration合格



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



姓名	贺梦然
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-07-06
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)湖南分所
身份证号码	430124740706081
Identity card No.	



本复印件仅供天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具的长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2024)2-364号报告后补证明之用, 仅用于说明贺梦然是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330000015838  
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 08 月 04 日  
Date of issuance



姓名: 刘灵珊  
Full name: 刘灵珊

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1988-08-24  
Date of birth: 1988-08-24

工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 430502198808242022  
Identity card No.:



本复印件仅供天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具的长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2024)2-364号报告后补证明之用, 仅用于说明刘灵珊是中国注册会计师, 他用无效且不得翻印。

# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 2024年度审计报告



# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—88 页
四、附件	第 89—92 页
(一) 本所营业执照复印件	第 89 页
(二) 本所执业证书复印件	第 90 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 91—92 页



4-1-3-2

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编号：浙25VS9MYEP0



# 审计报告

天健审〔2025〕2-26号

长沙族兴新材料股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了长沙族兴新材料股份有限公司(以下简称族兴新材公司)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、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了族兴新材公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2024年度的合并及母公司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,我们独立于族兴新材公司,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审计意见为背景,我们不



对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)和五(二)1。

族兴新材公司营业收入主要来自于金属颜料及微细球形铝粉的生产和销售。2024年度，族兴新材公司实现营业收入70,708.88万元，其中金属颜料产品销售收入33,633.70万元，较上年同期增长11.85%；微细球型铝粉产品销售收入36,945.14万元，较上年同期增长-4.58%。

由于营业收入是族兴新材公司关键业绩指标之一，客户数量较多且较为分散，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单、客户对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额、往来余额；

(6) 对于重要客户，实施实地走访，对客户产销规模、交易条款及交易情况进行核实；

(7) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(8) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)和五(一)3。

截至 2024 年 12 月 31 日, 族兴新材公司应收账款账面余额为人民币 21,299.74 万元, 坏账准备为人民币 1,533.43 万元, 账面价值为人民币 19,766.31 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征, 以单项或组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大, 且应收账款减值测试涉及重大管理层判断, 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计, 复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 复核管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性, 并与获取的外部证据进行核对;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性, 包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性; 测试管理层对坏账准备的计算是否准确;

(6) 结合应收账款函证以及期后回款情况, 评价管理层计提坏账准备的合理性;

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



#### **四、其他信息**

族兴新材公司管理层（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，管理层负责评估族兴新材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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

族兴新材公司治理层（以下简称治理层）负责监督族兴新材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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀



疑。同时，我们也执行以下工作：

（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。

（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，就可能导致对族兴新材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族兴新材公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就族兴新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事



项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

贺梦然 然贺  
印梦

中国注册会计师：

罗其 之罗  
印其

二〇二五年三月七日



# 合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

编制单位：长沙族兴新材料股份有限公司

单位：人民币元

资产	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	期末数	上年年末数
流动资产：			流动负债：			
货币资金	42,160,915.74	40,046,137.80	短期借款	18	85,541,887.03	117,842,171.40
交易性金融资产			向中央银行借款			
拆出资金			拆入资金			
交易性金融资产			交易性金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据	2 119,648,451.23	152,511,470.67	应付票据			
应收账款	3 197,663,172.52	200,852,031.68	应付账款	19	14,486,319.69	14,250,561.82
应收款项融资	4 37,592,497.49	27,487,892.56	预收款项	20	150,000.00	150,000.00
预付款项	5 6,915,118.58	6,378,366.58	合同负债	21	2,215,940.13	2,210,701.26
应收保费			卖出回购金融资产款			
应收分保账款			吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金			代理买卖证券款			
其他应收款	6 133,586.72	446,651.97	代理承销证券款			
买入返售金融资产			应付职工薪酬	22	12,840,828.84	11,857,886.31
存货	7 155,660,466.69	136,799,908.29	应交税费	23	3,446,116.55	4,398,995.86
其中：数据资源			其他应付款	24	456,799.23	61,910.00
合同资产			应付手续费及佣金			
持有待售资产			应付分保账款			
一年内到期的非流动资产			持有待售负债			
其他流动资产	8 2,565,763.04		一年内到期的非流动负债	25	797,058.73	335,712.47
流动资产合计	562,339,972.01	564,522,459.55	其他流动负债	26	27,283,115.65	36,507,663.64
			流动负债合计		147,218,065.85	187,615,622.70
			非流动负债：			
非流动资产：			保险合同准备金			
发放贷款和垫款			长期借款			
债权投资			应付债券			
其他债权投资			其中：优先股			
长期应收款			永续债			
长期股权投资			租赁负债	27	201,986.18	370,426.32
其他权益工具投资			长期应付款			
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬			
投资性房地产	9 4,443,721.35	4,686,146.05	预计负债	28		550,300.00
固定资产	10 305,696,050.51	299,338,353.62	递延收益	29	33,371,660.88	27,409,436.80
在建工程	11 8,310,721.46	9,537,152.07	递延所得税负债	15	968.53	2,005.76
生产性生物资产			其他非流动负债			
油气资产			非流动负债合计		33,574,615.59	28,332,168.88
使用权资产	12 1,023,326.74	743,089.14	负债合计		180,792,681.44	215,947,791.64
无形资产	13 62,630,382.69	48,745,273.16	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源			实收资本(或股本)	30	97,000,000.00	97,000,000.00
开发支出			其他权益工具			
其中：数据资源			其中：优先股			
商誉			永续债			
长期待摊费用	14 1,124,068.08	1,618,311.12	资本公积	31	12,868,438.13	12,868,438.13
递延所得税资产	15 8,878,000.81	7,596,927.77	减：库存股			
其他非流动资产	16 208,286.80	3,160,746.10	其他综合收益			
非流动资产合计	392,314,558.44	375,425,999.03	专项储备	32	30,001,936.34	29,158,448.26
资产总计	954,654,530.45	939,948,458.58	盈余公积	33	52,594,907.34	52,594,907.34
			一般风险准备			
			未分配利润	34	581,396,567.20	532,378,873.21
			归属于母公司所有者权益合计		773,861,849.01	724,000,666.94
			少数股东权益			
			所有者权益合计		773,861,849.01	724,000,666.94
			负债和所有者权益总计		954,654,530.45	939,948,458.58

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：




# 母 公 司 资 产 负 债 表

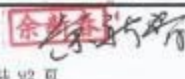
2024年12月31日

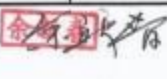
会企01表  
单位:人民币元

编制单位: 兴发新材料股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		27,411,230.06	35,126,163.59	短期借款		10,009,583.33	73,063,777.78
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		30,138,293.78	100,318,245.79	应付票据		25,000,000.00	19,800,000.00
应收账款	1	86,480,540.83	126,946,596.28	应付账款		9,080,597.73	5,263,566.88
应收款项融资		12,815,481.26	26,614,995.55	预收款项			
预付款项		60,053,276.58	39,263,415.09	合同负债		1,004,588.17	1,555,552.22
其他应收款	2	25,200.00	4,388,535.00	应付职工薪酬		7,486,426.29	7,366,215.64
存货		81,195,484.64	69,828,928.49	应交税费		185,434.69	1,279,768.95
其中: 数据资源				其他应付款		406,164.23	2,000.00
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		487,187.20	129,126.82
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		11,634,294.51	14,652,676.77
其他流动资产		387,721.66		流动负债合计		65,300,276.15	123,112,685.06
流动资产合计		298,507,228.81	402,486,879.79	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	298,617,006.19	228,987,006.19	租赁负债		190,052.91	250,859.38
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			550,300.00
固定资产		106,904,241.90	107,051,715.84	递延收益		6,208,891.79	7,382,891.51
在建工程		141,509.43	1,391,124.01	递延所得税负债			1,648.38
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		6,398,944.70	8,185,699.27
使用权资产		676,817.92	388,455.64	负债合计		71,699,220.85	131,298,384.33
无形资产		16,097,661.61	16,616,665.55	所有者权益(或股东权益):			
其中: 数据资源				实收资本(或股本)		97,000,000.00	97,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中: 数据资源				其中: 优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		706,595.08	1,082,565.04	资本公积		12,768,438.13	12,768,438.13
递延所得税资产		2,075,646.36	2,184,732.78	减: 库存股			
其他非流动资产		19,490.57	1,343,830.00	其他综合收益			
非流动资产合计		425,238,969.06	359,046,096.03	专项储备		13,417,196.45	13,917,079.13
资产总计		723,746,197.87	761,532,974.82	盈余公积		52,594,907.34	52,594,907.34
				未分配利润		476,266,435.10	453,954,165.89
				所有者权益合计		652,046,977.02	630,234,580.49
				负债和所有者权益总计		723,746,197.87	761,532,974.82

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 





# 母公司利润表

2024年度

会企02表

编制单位：长沙旗兴新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	261,404,045.18	260,457,646.79
减：营业成本	1	178,662,695.62	173,837,346.00
税金及附加		2,792,126.00	3,369,272.92
销售费用		15,787,811.49	12,693,819.78
管理费用		18,589,951.90	11,973,102.83
研发费用	2	9,290,535.50	10,169,959.33
财务费用		795,995.29	2,472,162.79
其中：利息费用		1,182,986.16	2,485,327.28
利息收入		61,122.38	30,911.02
加：其他收益		2,955,160.06	5,463,096.69
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-112,975.00	17,544,079.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-191,471.66	858,037.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,527,978.61	-1,510,253.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,660.51	-28,389.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,611,324.68	68,268,553.37
加：营业外收入		4,456.23	145,015.00
减：营业外支出		-131,584.83	552,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,747,365.74	67,861,568.37
减：所得税费用		4,735,096.53	8,860,475.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,012,269.21	59,001,093.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,012,269.21	59,001,093.16
（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		32,012,269.21	59,001,093.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：长沙族兴新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		656,724,431.67	599,787,627.95
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			871,468.21
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	12,286,509.12	5,667,360.64
经营活动现金流入小计		669,010,940.79	606,326,456.80
购买商品、接受劳务支付的现金		538,708,847.85	536,198,177.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		69,029,185.14	59,744,136.92
支付的各项税费		34,527,002.24	45,459,806.92
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	27,601,041.43	17,396,268.98
经营活动现金流出小计		669,866,076.66	658,798,389.94
经营活动产生的现金流量净额		-855,135.87	-52,471,933.14
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		73,902.00	71,376.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			34,600,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		73,902.00	34,671,376.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,222,939.68	21,603,638.24
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		38,222,939.68	21,603,638.24
投资活动产生的现金流量净额		-38,149,037.68	13,067,738.51
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		40,000,000.00	98,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1(3)	127,809,886.63	120,676,543.06
筹资活动现金流入小计		167,809,886.63	218,676,543.06
偿还债务支付的现金		73,000,000.00	104,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,986,847.27	3,058,885.62
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	1(4)	45,805,791.89	59,527,754.14
筹资活动现金流出小计		129,792,639.16	167,486,639.76
筹资活动产生的现金流量净额		38,017,247.47	51,189,903.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-986,926.08	11,785,708.67
加：期初现金及现金等价物余额		37,939,641.72	26,153,933.05
六、期末现金及现金等价物余额		36,952,715.64	37,939,641.72

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：长沙联兴新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		294,853,735.91	179,781,983.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,073,295.39	5,146,143.53
经营活动现金流入小计		295,927,031.30	184,928,127.18
购买商品、接受劳务支付的现金		83,619,239.41	114,758,998.03
支付给职工以及为职工支付的现金		37,678,469.39	32,969,404.38
支付的各项税费		18,742,431.15	35,303,539.35
支付其他与经营活动有关的现金		16,712,636.31	12,975,597.06
经营活动现金流出小计		156,752,776.26	196,007,538.82
经营活动产生的现金流量净额		139,174,255.04	-11,079,411.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			34,600,000.00
取得投资收益收到的现金		4,000,000.00	1,555,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		93,632.31	1,154,803.41
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		4,093,632.31	37,309,803.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,931,980.98	4,650,826.94
投资支付的现金		69,630,000.00	
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		76,561,980.98	4,650,826.94
投资活动产生的现金流量净额		-72,468,348.67	32,658,976.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	98,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	98,000,000.00
偿还债务支付的现金		73,000,000.00	104,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,937,180.61	3,058,885.62
支付其他与筹资活动有关的现金		3,585,363.31	132,658.06
筹资活动现金流出小计		87,522,543.92	108,091,543.68
筹资活动产生的现金流量净额		-77,522,543.92	-10,091,543.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		33,019,667.51	21,531,646.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		22,203,029.96	33,019,667.51

法定代表人： 

主管会计工作的负责人：  会计机构负责人： 





合并所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
																									年初余额
一、上年年末余额	32,000,000.00	32,000,000.00			32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00							32,000,000.00	32,000,000.00								32,000,000.00
二、本年年初余额	32,000,000.00	32,000,000.00			32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00							32,000,000.00	32,000,000.00								32,000,000.00
三、本年增减变动金额																									
(一) 综合收益总额																									
(二) 所有者投入和减少资本																									
1. 所有者投入的普通股																									
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入所有者权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配																									
1. 提取盈余公积																									
2. 提取一般风险准备																									
3. 对持有者(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. 其他权益工具持有者投入资本																									
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、本期期末余额	32,000,000.00	32,000,000.00			32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00							32,000,000.00	32,000,000.00								32,000,000.00
五、上年年末余额	32,000,000.00	32,000,000.00			32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00							32,000,000.00	32,000,000.00								32,000,000.00

会计机构负责人

会计机构负责人

会计机构负责人

会计机构负责人





# 母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元



	母公司										归属于母公司所有者权益			所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	其他权益工具 优先股	永续债	其他权益工具 其他	库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	97,000,000.00	15,217,079.13			430,258,380.69	67,000,000.00	12,708,438.13				13,774,546.03	40,034,738.02	672,027,933.09	
二、本年增减变动金额														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者(或股东)的分配														
3. 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. 盈余公积补亏														
4. 专项储备补亏														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他综合收益结转留存收益														
7. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期计提														
2. 本期使用														
(六) 其他														
三、本年年末余额	97,000,000.00	15,417,106.43			623,016,377.22	67,000,000.00	12,708,438.13				13,977,678.13	32,134,907.34	800,244,510.49	

会计机构负责人

主管会计工作的负责人

# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

长沙族兴新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原长沙族兴金属颜料有限公司（以下简称长沙族兴），长沙族兴最初系由深圳市族兴实业有限公司出资组建，于 2007 年 7 月 6 日在宁乡县工商行政管理局登记注册，取得注册号为 430124000000154 的企业法人营业执照。成立时注册资本 300 万元。经过历次增资和股权转让，2010 年末长沙族兴实收资本为 9,700 万元，股东变更为梁晓斌、夏风、林翔等 16 位自然人。长沙族兴以 2010 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于 2011 年 6 月 2 日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 914301006639627025 的营业执照，注册资本 9,700.00 万元，股份总数 9,700 万股（每股面值 1 元）。

本公司属工业颜料加工行业。主要经营活动为微细球形铝粉及其深加工产品铝颜料的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 3 月 7 日第五届第十一次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。



(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
合同负债账面价值发生重大变动	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的子公司、非全资子公司	收入总额超过集团总收入的 15%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法



公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

#### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (九) 外币业务折算

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

### (十) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类



金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，



除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

#### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的



风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益



的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收财务公司承兑汇票组合		
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	应收本公司合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	应收本公司合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50



账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备

#### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。



### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

##### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

###### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

###### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

###### 1) 个别财务报表



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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

## 2) 合并财务报表

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。

## (十四) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

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

## (十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备及专业设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

## (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。



类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法



项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为3年	直线法
其他	按预期受益期限确定使用寿命为3年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的判断依据是:无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金,以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的,人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录,在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的,公司根据研发人员在不同岗位的工时记录,将其实际发生的人员人工费用,按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括:1)直接消耗的材料、燃料和动力费用;2)用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费,不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费,试制产品的检验费;3)用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物,同时又用于非研发活动的,对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录,并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素,采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用,按实际支出进行归集,在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术(专有技术、许可证、设计和计算方法等)的摊销费用。



#### (5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### (6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。



### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列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:(1) 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;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 预计负债

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



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

## （二十三）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。



(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售微细球型铝粉、金属铝颜料等产品。其收入确认具体方法为:

#### (1) 内销产品收入确认

以产品交付客户、客户签收作为控制权转移的时点,确认产品销售收入;对于少量寄售模式客户实际领用并完成对账作为控制权转移时点,确认产品销售收入。

#### (2) 外销产品收入确认

公司出口销售主要是 FOB 和 CIF 两种交易方式,公司在产品发出时凭双方签订的购销合同和出口发票办理报关出口手续,以完成出口报关手续作为控制权转移的时点,根据报关单、提单等资料确认产品销售收入。

#### (3) 提供服务

公司为客户提供产品加工服务,属于在某一时点履行的履约义务,公司在将产品加工完成并交付给客户,客户签收后作为控制权转移时点确认加工收入。

### (二十四) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年,在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化,使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产



在转回日的账面价值。

#### (二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府档规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府档不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。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,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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

##### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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



以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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；(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十八) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。



### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司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。

### (2) 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。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。



公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (三十) 重要会计政策变更说明

##### 1. 重要会计政策变更

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。

(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1月1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。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%
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	1.2%, 12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%, 7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%



税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%，20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙奥特金属颜料有限公司	20%
曲靖华益兴新材料有限公司	15%
湘西族兴科技有限公司	15%
湖南族兴新材料有限公司	20%

(二) 税收优惠

1. 本公司于2024年12月16日取得高新技术企业证书(证书编号:GR202443002854),有效期为三年,2024年至2026年度按15%的税率计缴企业所得税。

2. 曲靖华益兴新材料有限公司根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告〔2020〕第23号)规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。公司2024年度按15%的税率计缴企业所得税。曲靖华益兴新材料有限公司于2022年10月12日取得高新技术企业证书(证书编号:GR202253000230),有效期为三年。

3. 湘西族兴科技有限公司根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告〔2020〕第23号)规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。另外,湘西族兴科技有限公司于2024年11月11日取得高新技术企业证书(证书编号:GR202443000743),有效期为三年。

4. 长沙奥特金属颜料有限公司、湖南族兴新材料有限公司,根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有产税费政策的公告》(财政部 国家税务总局公告2023年第12号)规定,对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,延续执行至2027年12月31日。

同时,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加,执行期限为2023年1月1日至2027年12月31



日，长沙奥特金属颜料有限公司、湖南族兴新材料有限公司享受此优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	169.30	1,957.90
银行存款	36,952,546.34	37,937,683.82
其他货币资金	5,208,200.10	2,106,496.08
合 计	42,160,915.74	40,046,137.80

##### (2) 其他货币资金受限情况

2024年12月31日，其他货币资金系票据相关的保证金5,208,200.10元。

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	112,556,010.32	146,455,402.54
商业承兑汇票	5,100,916.54	2,022,512.15
财务公司承兑汇票	1,991,524.37	4,033,555.98
合 计	119,648,451.23	152,511,470.67

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	119,955,988.95	100.00	307,537.72	0.26	119,648,451.23
其中：银行承兑汇票	112,556,010.32	93.83			112,556,010.32
商业承兑汇票	5,408,454.26	4.51	307,537.72	5.69	5,100,916.54
财务公司承兑汇票	1,991,524.37	1.66			1,991,524.37



种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	119,955,988.95	100.00	307,537.72	0.26	119,648,451.23

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	152,656,797.85	100.00	145,327.18	0.10	152,511,470.67
其中：银行承兑汇票	146,455,402.54	95.94			146,455,402.54
商业承兑汇票	2,167,839.33	1.42	145,327.18	6.70	2,022,512.15
财务公司承兑汇票	4,033,555.98	2.64			4,033,555.98
合计	152,656,797.85	100.00	145,327.18	0.10	152,511,470.67

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	112,556,010.32		
商业承兑汇票组合	5,408,454.26	307,537.72	5.69
财务公司承兑汇票组合	1,991,524.37		
小计	119,955,988.95	307,537.72	0.26

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	145,327.18	162,210.54				307,537.72
合计	145,327.18	162,210.54				307,537.72

(4) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,448,555.57
小计	1,448,555.57

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况



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	[注]	47,466,159.93
商业承兑汇票		
财务公司承兑汇票		90,000.00
小 计		47,556,159.93

[注]该等银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行,由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任

### 3. 应收账款

#### (1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	195,856,081.35	199,818,381.91
1-2年	11,625,463.14	9,356,643.09
2-3年	1,258,899.22	4,040,523.99
3-4年	1,835,963.41	468,142.82
4-5年	433,562.82	1,453,634.25
5年以上	1,987,465.46	588,676.21
账面余额合计	212,997,435.40	215,726,002.27
减:坏账准备	15,334,262.88	14,873,970.59
账面价值合计	197,663,172.52	200,852,031.68

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	3,023,522.53	1.42	3,023,522.53	100.00	
按组合计提坏账准备	209,973,912.87	98.58	12,310,740.35	5.86	197,663,172.52
合 计	212,997,435.40	100.00	15,334,262.88	7.20	197,663,172.52

(续上表)



种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,524,176.40	1.17	2,524,176.40	100.00	
按组合计提坏账准备	213,201,825.87	98.83	12,349,794.19	5.79	200,852,031.68
合计	215,726,002.27	100.00	14,873,970.59	6.89	200,852,031.68

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	195,856,081.35	9,792,804.07	5.00
1-2年	11,229,252.01	1,122,925.20	10.00
2-3年	1,231,459.22	369,437.77	30.00
3-4年	1,129,801.41	564,900.71	50.00
4-5年	333,231.42	266,585.14	80.00
5年以上	194,087.46	194,087.46	100.00
小计	209,973,912.87	12,310,740.35	5.86

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,524,176.40	499,346.13				3,023,522.53
按组合计提坏账准备	12,349,794.19	19,574.31	651.85	59,280.00		12,310,740.35
合计	14,873,970.59	518,920.44	651.85	59,280.00		15,334,262.88

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	59,280.00

2) 本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况



单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
马鞍山恒焜自热技术开发有限公司	14,365,755.00		14,365,755.00	6.74	718,287.75
东莞市威一霸涂料有限公司	7,945,041.54		7,945,041.54	3.73	547,196.08
安徽博颜新材料有限公司	6,404,479.42		6,404,479.42	3.01	320,223.97
湖北大团化学科技有限公司	6,167,700.00		6,167,700.00	2.90	308,385.00
淮安时胜环保材料有限公司	5,412,750.00		5,412,750.00	2.54	270,637.50
小 计	40,295,725.96		40,295,725.96	18.92	2,164,730.30

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	37,592,497.49	27,487,892.56
合 计	37,592,497.49	27,487,892.56

##### (2) 减值准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	37,592,497.49	100			37,592,497.49
其中：银行承兑汇票	37,592,497.49	100			37,592,497.49
合 计	37,592,497.49	100			37,592,497.49

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	27,487,892.56	100			27,487,892.56
其中：银行承兑汇票	27,487,892.56	100			27,487,892.56



种类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	27,487,892.56	100			27,487,892.56

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	37,592,497.49		
小计	37,592,497.49		

(3) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,986,061.34
小计	2,986,061.34

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	57,645,761.24
小计	57,645,761.24

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行,由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,860,642.61	99.22		6,860,642.61	6,305,948.50	98.86		6,305,948.50
1-2 年	23,000.00	0.33		23,000.00	40,617.61	0.64		40,617.61
2-3 年	6,475.97	0.09		6,475.97	6,800.47	0.11		6,800.47
3 年以上	25,000.00	0.36		25,000.00	25,000.00	0.39		25,000.00
合计	6,915,118.58	100.00		6,915,118.58	6,378,366.58	100.00		6,378,366.58

(2) 预付款项金额前 5 名情况



单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
曲靖云铝滇鑫铝业有限公司	3,589,124.01	51.90
国网湖南省电力有限公司宁乡市供电分公司	992,728.17	14.36
北京国枫律师事务所	471,698.11	6.82
用友网络科技股份有限公司	219,640.00	3.18
云南云投中裕能源有限公司白水分公司	200,000.00	2.89
小 计	5,473,190.29	79.15

## 6. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	114,100.00	110,300.00
应收暂付款		400,000.00
其他往来款	54,091.28	41,175.76
员工借款备用金	75,000.00	20,000.00
账面余额合计	243,191.28	571,475.76
减：坏账准备	109,604.56	124,823.79
账面价值合计	133,586.72	446,651.97

### (2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	134,291.28	466,475.76
1-2 年	3,900.00	
2-3 年		5,000.00
3-4 年	5,000.00	
5 年以上	100,000.00	100,000.00
账面余额合计	243,191.28	571,475.76
减：坏账准备	109,604.56	124,823.79
账面价值合计	133,586.72	446,651.97

### (3) 坏账准备计提情况



## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	243,191.28	100.00	109,604.56	45.07	133,586.72
合 计	243,191.28	100.00	109,604.56	45.07	133,586.72

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	571,475.76	100.00	124,823.79	21.84	446651.97
合 计	571,475.76	100.00	124,823.79	21.84	446651.97

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	243,191.28	109,604.56	45.07
其中：1年以内	134,291.28	6,714.56	5.00
1-2年	3,900.00	390.00	10.00
3-4年	5,000.00	2,500.00	50.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
小 计	243,191.28	109,604.56	45.07

## (4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	23,323.79		101,500.00	124,823.79
期初数在本期				
—转入第二阶段	-195.00	195.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				



项 目	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)	
—转回第一阶段				
本期计提	-16,414.23	195.00	1,000.00	-15,219.23
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	6,714.56	390.00	102,500.00	109,604.56
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00	10.00	97.62	45.07

(5) 本期无核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末 账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末 坏账准备
宁乡高新技术产业 园区管理委员会	押金保证金	100,000.00	5 年及以上	41.12	100,000.00
林峰	员工借款备 用金	60,000.00	1 年以内	24.67	3,000.00
养老保险	其他往来款	19,048.82	1 年以内	7.83	952.44
住房公积金	其他往来款	17,800.00	1 年以内	7.32	890.00
曾昭平	员工借款备 用金	15,000.00	1 年以内	6.17	750.00
小 计		211,848.82		87.11	105,592.44

## 7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,317,242.54		23,317,242.54	21,566,835.19		21,566,835.19
在产品	46,863,632.73	69,855.58	46,793,777.15	45,989,293.96	37,305.66	45,951,988.30
库存商品	78,689,722.62	1,974,079.82	76,715,642.80	60,654,043.30	1,161,162.48	59,492,880.82
发出商品	4,463,311.35		4,463,311.35	5,570,864.94		5,570,864.94



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	4,370,492.85		4,370,492.85	4,217,339.04		4,217,339.04
合 计	157,704,402.09	2,043,935.40	155,660,466.69	137,998,376.43	1,198,468.14	136,799,908.29

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	37,305.66	133,374.77		100,824.85		69,855.58
库存商品	1,161,162.48	3,043,172.29		2,230,254.95		1,974,079.82
合 计	1,198,468.14	3,176,547.06		2,331,079.80		2,043,935.40

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出或报损处理

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣或预缴增值税	2,178,041.38		2,178,041.38			
预缴企业所得税	387,721.66		387,721.66			
合 计	2,565,763.04		2,565,763.04			

9. 投资性房地产

(1) 明细情况



项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	8,213,690.68	8,213,690.68
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	8,213,690.68	8,213,690.68
累计折旧和累计摊销		
期初数	3,347,921.16	3,347,921.16
本期增加金额	209,555.74	209,555.74
1) 计提或摊销	209,555.74	209,555.74
本期减少金额		
期末数	3,557,476.90	3,557,476.90
减值准备		
期初数	179,623.47	179,623.47
本期增加金额	32,868.96	32,868.96
1) 计提	32,868.96	32,868.96
本期减少金额		
期末数	212,492.43	212,492.43
账面价值		
期末账面价值	4,443,721.35	4,443,721.35
期初账面价值	4,686,146.05	4,686,146.05

(2) 投资性房地产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
公寓	416,239.14	435,136.76	
车库	187,068.96	154,200.00	32,868.96
小 计	603,308.10	589,336.76	32,868.96

(续上表)



项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
公寓	市场价格	市场价格
车库	市场价格	市场价格
小 计		

## 10. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备及 专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	212,148,725.43	200,356,858.71	5,668,732.73	6,847,509.41	425,021,826.28
本期增加金额	3,809,299.89	26,113,913.92	1,009,213.34	1,809,559.98	32,741,987.13
1) 购置		1,659,846.96	1,009,213.34	1,629,547.84	4,298,608.14
2) 在建工程转入	3,809,299.89	24,454,066.96		180,012.14	28,443,378.99
本期减少金额		804,129.71	624,373.21	151,172.24	1,579,675.16
1) 处置或报废		804,129.71	624,373.21	151,172.24	1,579,675.16
期末数	215,958,025.32	225,666,642.92	6,053,572.86	8,506,897.15	456,184,138.25
累计折旧					
期初数	40,609,451.53	76,687,917.53	4,009,715.18	4,376,388.42	125,683,472.66
本期增加金额	6,230,857.31	18,073,010.18	970,749.52	1,031,305.64	26,305,922.65
1) 计提	6,230,857.31	18,073,010.18	970,749.52	1,031,305.64	26,305,922.65
本期减少金额		757,497.81	603,410.96	140,398.80	1,501,307.57
1) 处置或报废		757,497.81	603,410.96	140,398.80	1,501,307.57
期末数	46,840,308.84	94,003,429.90	4,377,053.74	5,267,295.26	150,488,087.74
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					



项目	房屋及建筑物	机器设备及专用设备	运输工具	其他设备	合计
期末账面价值	169,117,716.48	131,663,213.02	1,676,519.12	3,238,601.89	305,696,050.51
期初账面价值	171,539,273.90	123,668,941.18	1,659,017.55	2,471,120.99	299,338,353.62

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
综合楼	10,586,753.07	相关权证处于办理流程中
903 仓库	2,177,814.87	相关权证处于办理流程中
805 车间	6,737,345.46	相关权证处于办理流程中
小计	19,501,913.40	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高性能金属颜料项目(厂房建设)	4,310,172.08		4,310,172.08	1,404,019.83		1,404,019.83
机器设备	3,802,436.18		3,802,436.18	8,133,132.24		8,133,132.24
软件工程	198,113.20		198,113.20			
环保工程						
合计	8,310,721.46		8,310,721.46	9,537,152.07		9,537,152.07

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
高性能金属颜料项目(厂房建设)	41,031,200.00	1,404,019.83	6,746,764.28	3,840,612.03		4,310,172.08
机器设备		8,133,132.24	15,526,300.78	19,856,996.84		3,802,436.18
环保工程			4,745,770.12	4,745,770.12		
小计		9,537,152.07	27,018,835.18	28,443,378.99		8,112,608.26

(续上表)



工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
高性能金属颜料项目(厂房建设)	108.47	99%				自有资金
机器设备						自有资金
环保工程						自有资金
小 计						

## 12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,153,342.19	1,153,342.19
本期增加金额	1,160,624.36	1,160,624.36
1) 租入	1,160,624.36	1,160,624.36
本期减少金额	171,367.35	171,367.35
1) 处置	171,367.35	171,367.35
期末数	2,142,599.20	2,142,599.20
累计折旧		
期初数	410,253.05	410,253.05
本期增加金额	873,571.33	873,571.33
1) 计提	873,571.33	873,571.33
本期减少金额	164,551.92	164,551.92
1) 处置	164,551.92	164,551.92
期末数	1,119,272.46	1,119,272.46
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期末账面价值	1,023,326.74	1,023,326.74
期初账面价值	743,089.14	743,089.14

### 13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
账面原值				
期初数	58,756,376.00	1,483,811.79	117,400.00	60,357,587.79
本期增加金额	15,620,340.28	19,463.37		15,639,803.65
1) 购置	15,248,674.86	19,463.37		15,268,138.23
2) 在建工程转入	371,665.42			371,665.42
本期减少金额				
期末数	74,376,716.28	1,503,275.16	117,400.00	75,997,391.44
累计摊销				
期初数	10,409,188.63	1,085,726.00	117,400.00	11,612,314.63
本期增加金额	1,337,144.96	417,549.16		1,754,694.12
1) 计提	1,337,144.96	417,549.16		1,754,694.12
本期减少金额				
期末数	11,746,333.59	1,503,275.16	117,400.00	13,367,008.75
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	62,630,382.69			62,630,382.69
期初账面价值	48,347,187.37	398,085.79		48,745,273.16

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。



## 14. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,618,311.12		494,243.04		1,124,068.08
合计	1,618,311.12		494,243.04		1,124,068.08

## 15. 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

项目	期末数		期初数	
	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	17,685,736.00	2,465,950.93	16,217,765.91	2,277,580.29
内部交易未实现利润	10,341,013.26	1,395,612.80	9,431,270.75	1,198,950.79
递延收益	33,371,660.88	5,005,749.13	27,409,436.80	4,111,415.52
投资性房地产减值损失	212,492.43	10,624.62	179,623.47	8,981.17
租赁负债	999,044.91	117,676.26	724,952.43	76,127.60
合计	62,609,947.48	8,995,613.74	53,963,049.36	7,673,055.37

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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	1,017,993.38	118,581.46	743,089.14	78,133.36
合计	1,017,993.38	118,581.46	743,089.14	78,133.36

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	117,612.93	8,878,000.81	76,127.60	7,596,927.77
递延所得税负债	117,612.93	968.53	76,127.60	2,005.76

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
资产减值准备	109,604.56	124,823.79



项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	208,400.11	
合 计	318,004.67	124,823.79

#### 16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备	208,286.80		208,286.80	3,160,746.10		3,160,746.10
合 计	208,286.80		208,286.80	3,160,746.10		3,160,746.10

#### 17. 所有权或使用权受到限制的资产

##### (1) 明细情况

##### 1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,208,200.10	5,208,200.10	保证金	票据保证金
应收票据	47,556,159.93	47,556,159.93	已背书或贴现	已背书或贴现尚未终止确认
应收票据	1,448,555.57	1,448,555.57	质押	票据质押
应收款项融资	2,986,061.34	2,986,061.34	质押	票据质押
投资性房地产	6,454,959.79	3,518,600.50	抵押	贷款抵押物
固定资产	146,754,026.76	119,644,785.00	抵押	贷款抵押物
无形资产	58,756,376.00	47,166,442.57	抵押	贷款抵押物
合 计	269,164,339.49	227,528,805.01		

注：上述受限资产包含贷款已清偿但尚未解除抵押状态的资产

##### 2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,106,496.08	2,106,496.08	保证金	票据保证金
应收票据	64,198,666.01	64,198,666.01	已背书或贴现	已背书或贴现尚未终止确认
应收票据	15,208,177.03	15,208,177.03	质押	票据质押
应收款项融资	10,193,690.14	10,193,690.14	质押	票据质押



项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
投资性房地产	6,454,959.79	3,671,905.88	抵押	贷款抵押物
固定资产	117,596,037.75	95,912,371.93	抵押	贷款抵押物
无形资产	36,073,869.80	28,310,973.77	抵押	贷款抵押物
合 计	251,831,896.60	219,602,280.84		

#### 18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押质押及保证借款	10,000,000.00	
抵押及保证借款		53,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	20,000,000.00
预提利息费用	34,416.66	63,777.78
未终止确认的应收票据	35,507,470.37	27,978,393.62
内部关联方的应付票据		16,800,000.00
内部关联方的信用证	10,000,000.00	
合 计	85,541,887.03	117,842,171.40

#### 19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
采购款	12,322,809.46	10,157,883.39
设备工程款	2,163,510.23	4,092,698.43
合 计	14,486,319.69	14,250,581.82

#### 20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
租金	150,000.00	150,000.00
合 计	150,000.00	150,000.00

#### 21. 合同负债



项 目	期末数	期初数
货款	2,215,940.13	2,210,701.26
合 计	2,215,940.13	2,210,701.26

## 22. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,048,541.40	65,365,146.33	64,386,535.54	12,027,152.19
离职后福利—设定提存计划	809,344.91	4,710,749.76	4,706,418.02	813,676.65
合 计	11,857,886.31	70,075,896.09	69,092,953.56	12,840,828.84

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,762,405.91	55,976,532.36	54,758,169.39	10,980,768.88
职工福利费		3,683,373.96	3,683,373.96	
社会保险费	213,246.58	2,974,659.96	2,984,950.28	202,956.26
其中：医疗保险费	49,067.07	2,524,379.88	2,534,670.20	38,776.75
工伤保险费	147,876.75	450,280.08	450,280.08	147,876.75
生育保险费	16,302.76			16,302.76
住房公积金	498,629.00	1,629,282.00	1,647,269.00	480,642.00
工会经费和职工教育经费	574,259.91	1,101,298.05	1,312,772.91	362,785.05
小 计	11,048,541.40	65,365,146.33	64,386,535.54	12,027,152.19

### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	665,070.60	4,512,867.01	4,507,107.95	670,829.66
失业保险费	144,274.31	197,882.75	199,310.07	142,846.99
小 计	809,344.91	4,710,749.76	4,706,418.02	813,676.65

## 23. 应交税费



项 目	期末数	期初数
增值税	318,448.65	1,982,150.74
企业所得税	2,431,243.65	1,597,846.48
代扣代缴个人所得税	146,625.27	82,856.85
城市维护建设税	12,415.51	111,491.15
房产税	248,240.88	248,240.88
土地使用税	114,568.00	114,568.00
印花税	141,156.81	128,134.70
教育费附加	8,931.19	89,549.80
残保基金		15,677.35
水利建设基金	23,126.13	27,119.45
环保税	1,360.46	1,360.46
合 计	3,446,116.55	4,398,995.86

#### 24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	52,000.00	52,000.00
应付暂收款	36,484.06	
其他	368,315.17	9,910.00
合 计	456,799.23	61,910.00

#### 25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	797,058.73	335,712.47
合 计	797,058.73	335,712.47

#### 26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	288,072.17	287,391.25



项 目	期末数	期初数
未终止确认应收票据	26,995,043.48	36,220,272.39
合 计	27,283,115.65	36,507,663.64

#### 27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	210,000.00	386,400.00
减：未确认的融资费用	8,013.82	15,973.68
合 计	201,986.18	370,426.32

#### 28. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼		550,300.00	
合 计		550,300.00	

#### 29. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	27,409,436.80	10,450,000.00	4,487,775.92	33,371,660.88	政府补助
合 计	27,409,436.80	10,450,000.00	4,487,775.92	33,371,660.88	

#### 30. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	97,000,000.00						97,000,000.00

#### 31. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	12,768,438.13			12,768,438.13
其他资本公积	100,000.00			100,000.00



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	12,868,438.13			12,868,438.13

### 32. 专项储备

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	29,158,448.26	5,017,234.73	4,173,746.65	30,001,936.34
合 计	29,158,448.26	5,017,234.73	4,173,746.65	30,001,936.34

#### (2) 其他说明

依据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2022〕136号）第八条“危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：营业收入不超过1,000.00万元的，按照4.5%提取；营业收入超过1,000.00万元至1亿元的部分，按照2.25%提取；营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.55%提取；营业收入超过10亿元的部分，按照0.2%提取，公司本期计提安全费用5,017,234.73元，使用4,173,746.65元。

### 33. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	52,594,907.34			52,594,907.34
合 计	52,594,907.34			52,594,907.34

### 34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	532,378,873.21	451,539,602.86
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	532,378,873.21	451,539,602.86
加：本期净利润	58,717,693.99	86,739,379.67
减：提取法定盈余公积		5,900,109.32
应付普通股股利	9,700,000.00	



项 目	本期数	上年同期数
期末未分配利润	581,396,567.20	532,378,873.21

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	705,788,325.97	556,405,135.23	687,877,299.71	540,039,211.64
其他业务收入	1,300,424.07	261,747.36	1,768,836.30	297,101.35
合 计	707,088,750.04	556,666,882.59	689,646,136.01	540,336,312.99
其中：与客户之间的合同产生的收入	706,531,869.30	556,473,479.99	688,377,040.85	540,083,712.90

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
金属颜料产品	336,336,970.94	201,974,052.50	300,698,261.01	174,532,742.43
微细球型铝粉产品	369,451,355.03	354,431,082.73	387,179,038.70	365,506,469.21
其他产品	743,543.33	68,344.76	499,741.14	44,501.26
小 计	706,531,869.30	556,473,479.99	688,377,040.85	540,083,712.90

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	706,531,869.30	688,377,040.85
小 计	706,531,869.30	688,377,040.85

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	付款期限一般为产品交付后60天至120天	金属颜料产品、微细球型铝粉产品	是	无	保证类质量保证



项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
提供服务	商品交付时	付款期限一般为产品交付后60天至120天	代加工服务	是	无	无

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,994,491.62 元。

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	883,265.21	1,075,662.78
教育费附加	680,646.06	788,677.41
印花税	513,307.00	500,324.62
房产税	2,150,207.00	2,032,727.65
土地使用税	1,158,057.05	1,210,506.54
车船税	7,254.60	7,849.60
环保税	5,441.84	5,441.84
合 计	5,398,178.76	5,621,190.44

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	16,000,111.39	14,028,060.38
业务费	3,732,869.36	2,244,226.41
差旅费	1,644,285.99	1,481,551.75
折旧租赁费	1,265,500.07	1,264,620.70
广告费	879,037.19	1,045,509.61
车辆费	996,116.88	932,411.21
办公费	621,657.86	817,514.00
其他	1,529,098.78	954,963.33
合 计	26,668,677.52	22,768,857.39

## 4. 管理费用



项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	12,868,467.67	8,656,682.76
安全费用	5,017,234.73	4,328,684.18
折旧租赁费	3,380,092.68	3,207,262.19
招待费	3,392,109.38	1,832,218.83
摊销	2,117,316.84	1,753,767.64
办公费	1,291,440.33	1,444,852.81
中介机构费	5,579,505.64	1,253,624.41
中小维修	211,623.54	1,233,118.04
车辆费	1,322,332.06	1,118,258.08
差旅费	1,137,971.39	730,775.62
税费	754,465.41	551,088.16
保险费	203,445.00	225,031.11
其他	1,323,087.75	919,967.92
合 计	38,599,092.42	27,255,331.75

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	12,894,676.57	12,839,445.06
折旧及摊销费	1,921,222.57	2,369,245.49
材料费	649,861.19	846,449.33
检测咨询代理技术开发费	234,475.66	498,135.59
办公、差旅费	444,177.14	443,262.83
其他	135,146.81	41,103.11
合 计	16,279,559.94	17,037,641.41

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,176,916.37	3,337,304.76



项 目	本期数	上年同期数
其中：借款利息	1,257,486.15	2,485,327.28
贴现利息	919,430.22	851,977.48
减：利息收入	82,249.59	58,395.25
汇兑收益	515,135.83	111,881.51
未确认融资费用	36,369.63	21,570.98
手续费	138,369.07	119,305.82
合 计	1,754,269.65	3,307,904.80

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	4,487,775.92	8,733,705.43	2,252,928.96
与收益相关的政府补助	1,306,824.76	3,724,662.55	1,306,824.76
代扣个人所得税手续费返还	47,432.99	72,937.84	
增值税加计抵减	4,416,916.09	3,725,095.48	
合 计	10,258,949.76	16,256,401.30	3,559,753.72

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失	-654,341.74	-687,321.55
债务重组损益	-112,975.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		16,099,100.04
合 计	-767,316.74	15,411,778.49

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-665,911.75	-1,921,056.93
合 计	-665,911.75	-1,921,056.93



### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-3,176,547.06	-2,286,207.46
投资性房地产减值损失	-32,868.96	-179,623.47
合 计	-3,209,416.02	-2,465,830.93

### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	904.26	-37,840.58	904.26
使用权资产处置收益	-6,815.43		-6,815.43
合 计	-5,911.17	-37,840.58	-5,911.17

### 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约金		143,640.00	
非流动资产毁损报废利得	4,424.78		4,424.78
无需支付的货款	7,982.55	1,375.00	7,982.55
其他	1.78	38,500.00	1.78
合 计	12,409.11	183,515.00	12,409.11

### 13. 营业外支出

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	18,296.62		18,296.62
对外捐赠	88,000.00	30,500.00	88,000.00
赔偿损失	-500,000.00	500,000.00	-500,000.00
罚款支出	483,433.61	31,500.00	483,433.61
其他	100.00		100.00



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	89,830.23	562,000.00	89,830.23

(2) 其他说明

2024年8月26日，关于湖南省长沙市中级人民法院立案原告埃卡特有限公司与被告长沙族兴新材料股份有限公司侵害发明专利权纠纷一案，公司根据中华人民共和国最高人民法院《民事裁定书》（（2023）最高法知民终2678号）终审裁定结果，冲回上期计提的预计赔偿支出500,000.00元。

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	9,819,478.40	12,519,308.78
递延所得税费用	-1,282,110.27	925,175.13
合 计	8,537,368.13	13,444,483.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	67,255,062.12	100,183,863.58
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,088,259.32	15,027,579.54
子公司适用不同税率的影响	121,689.19	204,369.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,025,246.40	703,300.28
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	-24,416.34	6,356.79
研发加计扣除及其他调减事项的影响	-2,285,255.87	-2,409,116.23
其他	-388,154.57	-88,005.58
所得税费用	8,537,368.13	13,444,483.91

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金



项 目	本期数	上年同期数
收到的利息收入	82,249.59	58,395.25
收到的政府补助	11,756,824.76	5,352,512.55
往来及其他	447,434.77	256,452.84
合 计	12,286,509.12	5,667,360.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的管理费用	17,437,758.04	8,408,180.12
付现的研发费用	813,799.61	982,501.53
付现的销售费用	8,912,454.81	7,466,589.68
往来款及其他	437,028.97	538,997.65
合 计	27,601,041.43	17,396,268.98

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据贴现	92,809,886.63	80,876,543.06
合并范围内关联方应付票据贴现	35,000,000.00	39,800,000.00
合 计	127,809,886.63	120,676,543.06

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
合并范围内关联方应付票据贴现	41,800,000.00	57,000,000.00
票据保证金	3,101,704.02	2,106,496.08
租赁支付的现金	904,087.87	421,258.06
合 计	45,805,791.89	59,527,754.14

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	58,717,693.99	86,739,379.67
加: 资产减值准备	3,209,416.02	2,465,830.93



补充资料	本期数	上年同期数
信用减值准备	665,911.75	1,921,056.93
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,389,049.72	24,712,961.07
无形资产摊销	1,754,694.12	1,453,798.23
长期待摊费用摊销	494,243.04	343,842.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	5,911.17	37,840.58
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,871.84	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,213,286.00	3,912,425.74
投资损失（收益以“-”号填列）		-16,099,100.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,281,073.04	925,025.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,037.23	149.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,037,105.46	-4,700,953.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-74,984,280.21	-148,292,599.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,140,794.34	-7,553,789.59
其他	843,488.08	1,662,197.64
经营活动产生的现金流量净额	-855,135.87	-52,471,933.14
(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		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,952,715.64	37,939,641.72
减：现金的期初余额	37,939,641.72	26,153,933.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-986,926.08	11,785,708.67



### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	36,952,715.64	37,939,641.72
其中：库存现金	169.30	1,957.90
可随时用于支付的银行存款	36,952,546.34	37,937,683.82
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	36,952,715.64	37,939,641.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
其他货币资金	5,208,200.10	2,106,496.08	票据相关保证金余额受限
小 计	5,208,200.10	2,106,496.08	

### 4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	117,842,171.40	167,809,886.63	2,176,916.37
应付股利			9,700,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	706,138.79		1,196,993.99
小 计	118,548,310.19	167,809,886.63	13,073,910.36

（续上表）

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	116,086,847.27	86,200,240.10	85,541,887.03
应付股利	9,700,000.00		



项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	904,087.87		999,044.91
小 计	126,690,935.14	86,200,240.10	86,540,931.94

#### 5. 不涉及现金收支的重大活动

##### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	96,951,464.74	68,244,823.45
其中：支付货款	85,675,512.50	58,512,432.21
支付固定资产等长期资产购置款	11,275,952.24	9,732,391.24

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	79,536.74	7.1884	571,741.90
其中：美元	79,536.74	7.1884	571,741.90
应收账款	705,669.39	7.1884	5,072,633.86
其中：美元	705,669.39	7.1884	5,072,633.86

##### 2. 租赁

###### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	133,988.68	866,452.42
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	133,988.68	866,452.42

###### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流



项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	36,369.63	21,570.98
与租赁相关的总现金流出	1,038,076.55	1,287,710.48

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	556,880.74	1,269,095.16
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	3,873,282.39	4,065,720.61
小 计	3,873,282.39	4,065,720.61

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	12,894,676.57	12,839,445.06
折旧及摊销费	1,921,222.57	2,369,245.49
材料费	649,861.19	846,449.33
检测咨询代理技术开发费	234,475.66	498,135.59
办公费差旅费	444,177.14	443,262.83
其他	135,146.81	41,103.11
合 计	16,279,559.94	17,037,641.41
其中：费用化研发支出	16,279,559.94	17,037,641.41
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将长沙奥特金属颜料有限公司、湘西族兴科技有限公司、曲靖华益兴新材料有



限公司、湖南族兴新材料有限公司等 4 家子公司纳入合并财务报表范围。

## 2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地及 注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
长沙奥特金属 颜料有限公司	1,224.50	湖南省长沙市	批发业	100.00		同一控制下企 业合并
湘西族兴科技 有限公司	6,000.00	湖南湘西土家族 苗族自治州	制造业	100.00		分立
曲靖华益兴新 材料有限公司	20,000.00	云南省曲靖市	制造业	100.00		新设
湖南族兴新材料 有限公司	3,000.00	湖南湘西土家族 苗族自治州	制造业	100.00		新设

### (二) 其他原因的合并范围变动

#### 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	认缴出资比例
湖南族兴新材料 有限公司	新设	2024 年 7 月 2 日	3,000.00	100.00%

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	10,450,000.00
其中：计入递延收益	10,450,000.00
与收益相关的政府补助	1,306,824.76
其中：计入其他收益	1,306,824.76
合 计	11,756,824.76

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金 额
递延收益	27,409,436.80	10,450,000.00	4,487,775.92	
小 计	27,409,436.80	10,450,000.00	4,487,775.92	

(续上表)



财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				33,371,660.88	与资产相关
小计				33,371,660.88	

### (三) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	5,794,600.68	12,458,367.98
财政贴息对利润总额的影响金额		553,550.00
合计	5,794,600.68	13,011,917.98

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;



2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年12月31日，本公司应收账款18.92%（2023年12月31日：14.93%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 流动性风险



流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	85,541,887.03	86,535,174.78	86,535,174.78		
应付账款	14,486,319.69	14,486,319.69	14,486,319.69		
其他应付款	456,799.23	456,799.23	456,799.23		
一年内到期的非流动负债	797,058.73	807,287.86	807,287.86		
其他流动负债	26,995,043.48	26,995,043.48	26,995,043.48		
租赁负债	201,986.18	210,000.00		168,000.00	42,000.00
小 计	128,479,094.34	129,490,625.04	129,280,625.04	168,000.00	42,000.00

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	117,842,171.40	118,836,699.18	118,836,699.18		
应付账款	14,250,581.82	14,250,581.82	14,250,581.82		
其他应付款	61,910.00	61,910.00	61,910.00		
一年内到期的非流动负债	335,712.47	352,400.00	352,400.00		
其他流动负债	36,220,272.39	36,220,272.39	36,220,272.39		
租赁负债	370,426.32	386,400.00		272,400.00	114,000.00
小 计	169,081,074.40	170,108,263.39	169,721,863.39	272,400.00	114,000.00

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险



利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## (四) 金融资产转移

### 1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	20,561,116.45	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	48,145,500.14	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	26,995,043.48	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	9,500,261.10	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		105,201,921.17		

### 2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	9,500,261.10	
应收款项融资	贴现	48,145,500.14	-654,341.74
小计		57,645,761.24	-654,341.74

### 3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	26,995,043.48	26,995,043.48
应收票据	贴现	20,561,116.45	35,507,470.37
小计		47,556,159.93	62,502,513.85



## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量			37,592,497.49	37,592,497.49
应收款项融资			37,592,497.49	37,592,497.49
持续以公允价值计量的资产总额			37,592,497.49	37,592,497.49

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	控股股东对本公司的 持股比例(%)	注册资本
梁晓斌	实际控制人	52.14	52.14

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄智勤	梁晓斌配偶
广东现代涂料科技有限公司	实际控制人梁晓斌之弟梁澜控股公司
深圳市松广科技有限公司	[注]
上海贤亨实业有限公司	[注]

[注]公司关联方上海胜券经贸有限公司(以下简称上海胜券)和深圳市杰品科技有限公司(以下简称深圳杰品)曾为公司区域经销商。为规范关联交易，公司逐步减少与上海胜券和深圳杰品业务往来，原属上海胜券经销区域由上海贤亨实业有限公司(以下简称上海贤亨)承接负责，原属深圳杰品经销区域由深圳市松广科技有限公司(以下简称深圳松广)承接负责。



报告期内，公司与上海胜券和深圳杰品未发生交易，承接业务的上海贤亨和深圳松广与公司及公司关联方不存在关联关系。基于上述情况，将公司向上海贤亨、深圳松广的交易及余额比照关联方交易及余额披露

## （二）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）明细情况

##### 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东现代涂料科技有限公司	货物销售	2,374,449.61	2,775,342.99
深圳市松广科技有限公司	货物销售	828,211.99	1,169,174.35
上海贤亨实业有限公司	货物销售	2,848,905.40	1,153,158.00

### 2. 关联担保情况

#### 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁晓斌、黄智勤	10,000,000.00	2024/1/5	2025/4/25	否
梁晓斌	30,000,000.00	2024/11/22	2025/12/9	否

### 3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	371.82 万元	359.42 万元

## （三）关联方应收应付款项

### 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东现代涂料科技有限公司	1,951,140.50	97,557.03	2,138,012.50	106,900.63
	深圳市松广科技有限公司	1,789,269.07	127,889.18	2,053,389.47	139,028.46
	上海贤亨实业有限公司	2,813,387.29	140,966.86	2,753,629.29	220,638.25
小计		6,553,796.86	366,413.07	6,945,031.26	466,567.34



## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

根据公司第五届董事会第十一次会议审议通过的利润分配预案：以 2024 年 12 月 31 日总股本 97,000,000.00 为基数，每 10 股派发现金 1 元(含税)，不送红股，不以资本公积转增股本，共计派发现金股利 9,700,000.00 元。此预案尚需提请公司股东大会审议批准后实施。

根据公司第五届董事会第十一次会议审议通过的《关于不再提取法定公积金的议案》，公司目前法定公积金的计提情况已符合相关法规要求，拟不再计提法定公积金。此议案尚需提请公司股东大会审议批准。

## 十四、其他重要事项

### 分部信息

本公司主要业务为生产和销售铝颜料（铝银浆、铝银粉）、金属颜料等产品。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	84,105,704.63	122,003,346.31
1-2 年	5,192,548.08	6,540,095.69
2-3 年	856,986.12	2,714,664.19



账 龄	期末数	期初数
3-4 年	812,505.19	223,542.16
4-5 年	198,962.16	1,356,986.79
5 年以上	1,849,443.00	542,976.21
账面余额合计	93,016,149.18	133,381,611.35
减：坏账准备	6,535,608.35	6,435,015.07
账面价值合计	86,480,540.83	126,946,596.28

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,263,774.13	2.43	2,263,774.13	100.00	
按组合计提坏账准备	90,752,375.05	97.57	4,271,834.22	4.71	86,480,540.83
合 计	93,016,149.18	100.00	6,535,608.35	7.03	86,480,540.83

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,793,378.00	1.34	1,793,378.00	100.00	
按组合计提坏账准备	131,588,233.35	98.66	4,641,637.07	3.53	126,946,596.28
合 计	133,381,611.35	100.00	6,435,015.07	4.82	126,946,596.28

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	65,642,327.47	4,271,834.22	6.51
合并范围内关联方往来组合	25,110,047.58		
小 计	90,752,375.05	4,271,834.22	4.71

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款



账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	58,995,657.05	2,949,782.85	5.00
1-2年	4,796,436.95	479,643.70	10.00
2-3年	829,546.12	248,863.84	30.00
3-4年	780,730.19	390,365.10	50.00
4-5年	183,892.16	147,113.73	80.00
5年以上	56,065.00	56,065.00	100.00
小计	65,642,327.47	4,271,834.22	6.51

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,793,378.00	470,396.13				2,263,774.13
按组合计提坏账准备	4,641,637.07	-320,184.70	651.85	50,270.00		4,271,834.22
合计	6,435,015.07	150,211.43	651.85	50,270.00		6,535,608.35

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	50,270.00

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
淮安时胜环保材料有限公司	5,412,750.00		5,412,750.00	5.82	270,637.50
东莞市威一霸涂料有限公司	4,838,485.04		4,838,485.04	5.20	361,079.76
上海贤亨实业有限公司	2,365,237.29		2,365,237.29	2.54	118,261.86
惠州市族兴达实业有限公司	2,328,895.45		2,328,895.45	2.50	1,820,153.87
广东现代涂料科	1,951,140.50		1,951,140.50	2.10	97,557.03



单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
技有限公司					
小 计	16,896,508.28		16,896,508.28	18.16	2,667,690.02

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利		4,000,000.00
其他应收款	25,200.00	388,535.00
合 计	25,200.00	4,388,535.00

### (2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
湘西族兴科技有限公司		4,000,000.00
小 计		4,000,000.00

### (3) 其他应收款

#### 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	114,100.00	110,300.00
应收暂付款		400,000.00
员工借款备用金	15,000.00	
账面余额小计	129,100.00	510,300.00
减：坏账准备	103,900.00	121,765.00
账面价值小计	25,200.00	388,535.00

#### 2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	20,200.00	405,300.00
1-2年	3,900.00	
2-3年		5,000.00



账龄	期末数	期初数
3-4年	5,000.00	
5年以上	100,000.00	100,000.00
账面余额小计	129,100.00	510,300.00
减：坏账准备	103,900.00	121,765.00
账面价值小计	25,200.00	388,535.00

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	129,100.00	100.00	103,900.00	80.48	25,200.00
小计	129,100.00	100.00	103,900.00	80.48	25,200.00

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	510,300.00	100.00	121,765.00	23.86	388,535.00
小计	510,300.00	100.00	121,765.00	23.86	388,535.00

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	129,100.00	103,900.00	80.48
其中：1年以内	20,200.00	1,010.00	5.00
1-2年	3,900.00	390.00	10.00
3-4年	5,000.00	2,500.00	50.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
小计	129,100.00	103,900.00	80.48

4) 坏账准备变动情况



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	20,265.00		101,500.00	121,765.00
期初数在本期				
—转入第二阶段	-195.00	195.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-19,060.00	195.00	1,000.00	-17,865.00
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数				
期末坏账准备计 提比例(%)	1,010.00	390.00	102,500.00	103,900.00

5) 本期无核销的其他应收款。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
宁乡高新技术产业 产业园区管理委员 会	保证金	100,000.00	5 年及以上	77.46	100,000.00
曾昭平	员工支借款	15,000.00	1 年以内	11.62	750.00
长沙易速办公设 备有限公司	押金	5,000.00	3-4 年	3.87	2,500.00
李珊	租房押金	2,300.00	1-2 年	1.78	230.00
朱平威	租房押金	2,000.00	1 年以内	1.55	100.00
小 计		124,300.00		96.28	103,580.00

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况



项 目	期末数			期初数		
	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	298,617,006.19		298,617,006.19	228,987,006.19		228,987,006.19
合 计	298,617,006.19		298,617,006.19	228,987,006.19		228,987,006.19

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
长沙奥特金属颜料有限公司	16,986,926.86						16,986,926.86	
曲靖华益兴新材料有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
湘西族兴科技有限公司	12,000,079.33		53,630,000.00				65,630,079.33	
湖南族兴新材料有限公司			16,000,000.00				16,000,000.00	
小 计	228,987,006.19		69,630,000.00				298,617,006.19	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	260,296,828.96	177,990,585.13	259,385,310.24	173,108,324.67
其他业务收入	1,107,216.22	672,110.49	1,072,336.55	729,021.33
合 计	261,404,045.18	178,662,695.62	260,457,646.79	173,837,346.00
其中：与客户之间的合同产生的收入	261,397,623.16	178,662,695.62	260,457,646.79	173,837,346.00

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
金属颜料产品	260,296,828.96	177,990,585.13	259,385,310.24	173,108,324.67
其他产品	1,100,794.20	672,110.49	1,072,336.55	729,021.33



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	261,397,623.16	178,662,695.62	260,457,646.79	173,837,346.00

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	261,397,623.16	260,457,646.79
小 计	261,397,623.16	260,457,646.79

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	付款期限一般为产品交付后60天至120天	金属颜料产品	是	无	保证类质量保证
代加工服务	商品交付时	付款期限一般为产品交付后60天至120天	代加工服务	是	无	无

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为1,347,035.61元。

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	8,095,329.95	8,527,016.03
办公费差旅费	249,283.89	342,239.30
材料费	249,375.32	346,016.38
折旧及摊销费	542,071.96	572,151.27
检测咨询代理技术开发费	149,533.07	345,333.24
其他	4,941.31	37,203.11
合 计	9,290,535.50	10,169,959.33

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益		555,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		16,989,079.33



项 目	本期数	上年同期数
债务重组损益	-112,975.00	
合 计	-112,975.00	17,544,079.33

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-19,783.01	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,559,753.72	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-112,975.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		



项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,549.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,363,446.43	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	509,183.83	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,854,262.60	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	7.81	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.44	0.58	0.58

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	58,717,693.99
非经常性损益	B	2,854,262.60
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	55,863,431.39
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	724,000,666.94
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	9,700,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	3
其他	I	843,488.08
	计提和使用专项储备所引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动	



项 目	序号	本期数
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	751,356,257.98
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	7.81%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	7.44%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	58,717,693.99
非经常性损益	B	2,854,262.60
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	55,863,431.39
期初股份总数	D	97,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E \times G/K - H \times I/K - J$	97,000,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.61
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.58

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

长沙族兴新材料股份有限公司

五年三月七日





# 营业执照 (副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码  
可查询企业信息  
国家企业信用信息公示系统  
网址: www.gsxt.gov.cn

**名称** 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**执行事务合伙人** 钟建国

**出资额** 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

**成立日期** 2011年07月18日

**主要经营场所** 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

**经营范围** 许可项目: 注册会计师业务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)。一般项目: 企业管理咨询; 企业管理咨询; 税务服务; 会议及展览服务; 商务秘书服务; 技术开发、技术咨询、技术服务; 技术转让、技术推广; 数据处理服务; 软件销售; 软件开发; 网络与信息安全软件开发; 软件外包服务; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 信息系统运行维护服务; 业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(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)



登记机关

2025年02月27日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 国家市场监督管理总局监制

仅为长沙族兴新材料股份有限公司2024年度披露文件而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营, 未作任何书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:0019886

### 说明

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



发证机关:

2024年 6月 20日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 钟建国  
 主任会计师:  
 经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 330000001  
 批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号  
 批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制



仅为长沙族兴新材料股份有限公司2024年度披露目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得复制或转发或披露。





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330000015842  
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 08 月 01 日  
Date of Issuance /y /m /d



姓名 罗其 男  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1988-07-29  
Date of birth  
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit  
身份证号码 430524198807290059  
Identity card No.



仅为长沙族兴新材料股份有限公司 2024 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明罗其是中国注册会计师，未经罗其本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 审计报告



# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—86 页
四、附件	第 87—90 页
(一) 本所营业执照复印件	第 87 页
(二) 本所执业证书复印件	第 88 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 89—90 页



# 审计报告

天健审〔2025〕2-482号

长沙族兴新材料股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了长沙族兴新材料股份有限公司(以下简称族兴新材公司)财务报表,包括2025年6月30日的合并及母公司资产负债表,2025年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了族兴新材公司2025年6月30日的合并及母公司财务状况,以及2025年1-6月的合并及母公司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,我们独立于族兴新材公司,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审计意见为背景,我们不



对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)和五(二)1。

族兴新材公司营业收入主要来自于金属颜料及微细球形铝粉的生产及销售。2025年1-6月，族兴新材公司实现营业收入36,257.24万元，其中金属颜料产品销售收入17,416.94万元，微细球形铝粉产品销售收入18,759.27万元。

由于营业收入是族兴新材公司关键业绩指标之一，客户数量较多且较为分散，可能存在族兴新材公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单、客户对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额、往来余额；

（6）对于重要客户，实施实地走访，对客户产销规模、交易条款及交易情况进行核实；

（7）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（8）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）应收账款减值



## 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)和五(一)3。

截至2025年6月30日,族兴新材公司应收账款账面余额为人民币20,659.33万元,坏账准备为人民币1,412.83万元,账面价值为人民币19,246.50万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征,以单项或组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大,且应收账款减值测试涉及重大管理层判断,我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计,复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,复核管理层对预期收取现金流量的预测,评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性,并与获取的外部证据进行核对;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性,包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性;测试管理层对坏账准备的计算是否准确;

(6) 结合应收账款函证以及期后回款情况,评价管理层计提坏账准备的合理性;

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括2025年半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，管理层负责评估族兴新材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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

族兴新材公司治理层（以下简称治理层）负责监督族兴新材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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（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。

(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，就可能导致对族兴新材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族兴新材公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就族兴新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事



项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

贺梦然



中国注册会计师：

罗其



二〇二五年八月二十六日



# 合并资产负债表


2024年6月30日

会合01报

单位：人民币元

资产	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	期末数	上年年末数
流动资产：			流动负债：			
货币资金	52,078,058.16	42,190,915.74	短期借款	18	62,480,961.80	86,541,887.02
交易性金融资产			向中央银行借款			
应收账款	108,026,843.74	119,648,451.23	拆入资金			
应收票据	192,465,033.90	197,663,172.52	交易性金融负债			
应收款项融资	43,159,551.63	37,392,497.49	衍生金融负债			
预付款项	6,770,933.45	6,915,118.58	应付票据	19	28,850,320.37	14,486,319.69
应收保费			应付账款	20	108,750.00	150,000.00
应收分保账款			预收款项	21	966,745.32	2,215,940.13
应收分保合同准备金			合同负债			
其他应收款	299,330.38	133,596.72	卖出回购金融资产款			
买入返售金融资产			吸收存款及同业存放			
存货	149,360,306.22	155,860,466.69	代理买卖证券款			
其中：数据资源			代理承销证券款			
合同资产			应付职工薪酬	22	8,539,881.99	12,840,828.84
持有待售资产			应交税费	23	3,940,665.93	3,446,115.55
一年内到期的非流动资产			其他应付款	24	456,098.68	456,799.23
其他流动资产	2,311,466.59	2,565,763.04	应付手续费及佣金			
流动资产合计	554,461,522.99	562,338,972.01	应付分保账款			
			持有待售负债			
			一年内到期的非流动负债	25	465,547.45	797,058.73
			其他流动负债	26	18,830,644.86	27,283,115.66
			流动负债合计		124,678,816.40	147,218,065.85
			非流动负债：			
非流动资产：			保险合同准备金			
发放贷款和垫款			长期借款			
债权投资			应付债券			
其他债权投资			其中：优先股			
长期应收款			永续债			
长期股权投资			租赁负债	27	716,302.55	201,986.18
其他权益工具投资			长期应付款			
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬			
投资性房地产	4,239,406.47	4,443,721.35	预计负债			
固定资产	299,495,022.62	305,886,053.51	递延收益	28	31,638,614.69	33,371,680.88
在建工程	22,668,003.72	8,310,721.46	递延所得税负债	15	5,800.00	966.63
生产性生物资产			其他非流动负债			
油气资产			非流动负债合计		32,360,718.24	33,574,615.59
使用权资产	1,198,716.96	1,023,326.74	负债合计		157,039,534.64	180,792,681.44
无形资产	62,211,885.07	62,830,382.69	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源			实收资本(或股本)	29	97,000,000.00	97,000,000.00
开发支出			其他权益工具			
其中：数据资源			其中：优先股			
商誉			永续债			
长期待摊费用	876,946.58	1,124,058.08	资本公积	30	12,868,438.13	12,868,438.13
递延所得税资产	8,327,212.47	8,876,000.81	减：库存股			
其他非流动资产	3,125,521.41	208,286.80	其他综合收益			
非流动资产合计	402,522,695.28	392,714,558.44	专项储备	31	29,887,256.39	30,001,808.34
资产总计	956,984,218.27	954,653,530.45	盈余公积	32	52,594,307.34	52,594,307.34
			一般风险准备			
			未分配利润	33	607,594,041.87	581,396,567.20
			归属于母公司所有者权益合计		799,844,685.63	773,861,848.01
			少数股东权益			
			所有者权益合计		799,844,685.63	773,861,848.01
			负债和所有者权益总计		956,984,218.27	954,653,530.45

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 



# 母公司资产负债表

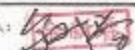
2025年6月30日

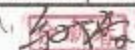
会企01表  
单位:人民币元

编制单位: 北京新材料股份有限公司

		期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注 释 号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		2,756,693.49	27,411,230.06	短期借款			13,009,883.33
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		38,947,111.73	30,138,293.78	应付票据		25,000,000.00	
应收账款	1	95,054,648.73	66,480,540.83	应付账款		19,928,910.94	9,586,557.73
应收款项融资		7,729,399.57	12,815,481.26	预收款项			
预付账款		44,699,544.84	60,053,276.58	合同负债		631,404.19	1,004,588.17
其他应收款	2	156,480.00	25,200.00	应付职工薪酬		5,000,878.07	7,486,425.29
存货		77,253,296.45	81,195,484.64	应交税费		1,229,355.14	165,434.69
其中: 数据资源				其他应付款		406,164.23	406,164.23
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		310,363.55	487,187.20
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		4,155,898.51	11,634,294.51
其他流动资产		744,715.18	387,721.66	流动负债合计		31,632,805.83	65,300,276.15
流动资产合计		270,341,890.09	298,507,228.81	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	304,617,006.19	298,617,006.19	租赁负债		535,303.55	100,352.81
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		102,782,492.68	105,904,241.90	递延收益		5,621,891.92	6,208,891.79
在建工程		1,235,985.51	141,609.43	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		6,157,155.48	6,298,944.70
使用权资产		825,925.89	678,817.92	负债合计		37,790,051.11	71,609,220.85
无形资产		16,106,351.89	16,097,661.81	所有者权益(或股东权益):			
其中: 数据资源				实收资本(或股本)		97,000,000.00	97,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中: 数据资源				其中: 优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		518,610.10	706,595.08	资本公积		12,768,438.13	12,768,438.13
递延所得税资产		1,736,434.20	2,075,846.36	减: 库存股			
其他非流动资产		3,035,802.54	19,450.57	其他综合收益			
非流动资产合计		430,828,989.00	425,238,966.05	专项储备		12,788,237.83	13,017,195.45
资产总计		701,170,279.09	723,746,197.87	盈余公积		52,594,907.34	52,594,907.34
				未分配利润		488,230,694.68	476,265,435.10
				所有者权益合计		683,383,277.18	652,045,977.02
				负债和所有者权益总计		701,170,279.09	723,746,197.87

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 



# 合并利润表

2025年1-6月

会合02表

编制单位：长沙族兴新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		362,572,412.79	342,098,132.67
其中：营业收入	1	362,572,412.79	342,098,132.67
利息收入			
汇兑收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		330,388,958.48	308,995,295.00
其中：营业成本	1	291,169,343.72	265,882,082.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,893,246.85	2,709,038.82
销售费用	3	11,148,342.29	13,042,002.38
管理费用	4	16,266,784.64	17,382,585.09
研发费用	5	8,081,798.77	8,537,160.77
财务费用	6	829,442.21	1,442,425.56
其中：利息费用		811,026.30	1,593,267.76
利息收入		26,376.28	37,471.97
加：其他收益	7	9,184,127.74	4,247,681.74
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-523,136.53	-525,056.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9	1,130,370.47	-443,757.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,005,498.89	-1,074,675.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-1,892.97	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,967,514.13	35,307,030.12
加：营业外收入	12	100.12	15,898.31
减：营业外支出	13	35,000.00	25,059.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,932,614.25	35,297,868.74
减：所得税费用	14	5,035,139.58	4,337,875.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,897,474.67	30,959,993.36
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,897,474.67	30,959,993.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		35,897,474.67	30,959,993.36
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
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		35,897,474.67	30,959,993.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		35,897,474.67	30,959,993.36
归属于少数股东的综合收益总额			0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.37	0.32
（二）稀释每股收益		0.37	0.32

法定代表人：梁武

主管会计工作的负责人：梁武

会计机构负责人：梁武



# 母 公 司 利 润 表

2025年1-6月


企企02表

编制单位：长沙联兴新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 册 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	133,566,917.87	130,098,585.40
减：营业成本	1	93,402,908.15	87,899,069.66
税金及附加		1,619,202.54	1,501,825.21
销售费用		5,591,560.91	7,427,777.89
管理费用		7,262,039.96	9,896,592.85
研发费用	2	4,782,135.42	4,872,919.89
财务费用		108,008.02	751,972.77
其中：利息费用		87,208.33	845,763.93
利息收入		17,306.74	27,542.28
加：其他收益		3,279,801.96	1,250,329.62
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-124,741.13	-112,975.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		935,064.31	-212,904.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-253,459.06	-390,491.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-729.49	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,636,939.46	18,282,384.42
加：营业外收入		90.30	15,898.31
减：营业外支出			-131,684.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,637,038.76	18,429,967.56
减：所得税费用		2,972,779.18	2,297,988.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,664,259.58	16,131,978.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,664,259.58	16,131,978.92
（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		21,664,259.58	16,131,978.92
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作：



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2025年1-6月

会合03表

编制单位：长沙族兴新材料股份有限公司

单位：人民币元

项	注释号	本期数	上年同期数
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		331,192,215.24	335,686,858.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同赔款取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	5,459,651.11	452,139.11
经营活动现金流入小计		336,651,866.35	336,138,997.73
购买商品、接受劳务支付的现金		262,214,351.70	261,483,175.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		38,796,568.09	35,920,666.39
支付的各项税费		16,805,258.90	19,662,515.28
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	9,688,561.76	10,348,522.72
经营活动现金流出小计		327,503,740.45	327,414,879.74
经营活动产生的现金流量净额		9,148,125.90	8,724,117.99
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			43,585.85
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			43,585.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,484,747.64	7,519,047.61
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		13,484,747.64	7,519,047.61
投资活动产生的现金流量净额		-13,484,747.64	-7,475,461.76
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		35,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1(3)	35,230,216.12	80,321,491.09
筹资活动现金流入小计		70,230,216.12	90,321,491.09
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	63,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,350,515.49	892,916.71
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	1(4)	10,417,736.43	24,547,521.00
筹资活动现金流出小计		50,768,251.92	88,440,437.71
筹资活动产生的现金流量净额		19,461,964.20	1,881,053.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,125,342.46	3,129,709.61
加：期初现金及现金等价物余额		36,952,715.64	37,939,641.72
六、期末现金及现金等价物余额		52,078,058.10	41,069,351.33

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2025年1-6月

会企03表

编制单位：长沙欣兴新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		132,357,502.80	186,467,653.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,290,180.84	233,368.88
经营活动现金流入小计		134,647,683.44	186,701,022.50
购买商品、接受劳务支付的现金		71,951,718.34	39,012,597.48
支付给职工以及为职工支付的现金		20,304,792.72	19,531,906.52
支付的各项税费		10,299,612.83	10,698,383.02
支付其他与经营活动有关的现金		5,160,921.82	14,600,036.20
经营活动现金流出小计		107,717,045.71	83,842,923.22
经营活动产生的现金流量净额		26,930,637.73	102,858,099.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			63,274.41
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			4,063,274.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,547,584.78	867,184.15
投资支付的现金		6,000,000.00	53,630,000.00
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		8,547,584.78	54,497,184.15
投资活动产生的现金流量净额		-8,547,584.78	-50,433,909.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,208,200.02	
筹资活动现金流入小计		5,208,200.02	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	63,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,796,791.66	892,916.71
支付其他与筹资活动有关的现金		240,807.86	414,059.29
筹资活动现金流出小计		20,037,599.52	64,306,976.00
筹资活动产生的现金流量净额		-14,829,399.50	-54,306,976.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		3,553,653.45	-1,882,786.46
加：期初现金及现金等价物余额		22,203,029.96	33,019,667.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		25,756,683.41	31,136,881.05

法定代表人：

主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表

2024年1-6月

合并所有者权益变动表  
编制单位：北京中农联合科技股份有限公司  
2024年1-6月

项目	本期数							上年同期数						
	实收资本(或股本)	其他权益工具 其中：优先股 永续债	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	实收资本(或股本)	其他权益工具 其中：优先股 永续债	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	25,000,000.00		23,200,000.00			25,000,000.00	611,236,807.30	25,000,000.00		23,200,000.00			25,000,000.00	611,236,807.30
二、本年增减变动金额	95,306,003.00		22,200,000.00			25,000,000.00	301,200,000.00	25,000,000.00		22,200,000.00			25,000,000.00	301,200,000.00
(一)综合收益总额						25,000,000.00	301,200,000.00						25,000,000.00	301,200,000.00
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般储备														
3.对所有者(或股东)的分红														
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.盈余公积补充分红														
4.其他														
(五)专项储备														
1.专项储备														
2.其他														
(六)其他														
三、本年年末余额	124,306,003.00		45,400,000.00			50,000,000.00	912,436,807.30	50,000,000.00		45,400,000.00			50,000,000.00	912,436,807.30
四、本期利润分配														
五、本期其他														

北京中农联合科技股份有限公司  
2024年6月30日

北京中农联合科技股份有限公司  
2024年6月30日





# 母公司所有者权益变动表

单位:元

2023年1-6月

	年初数				本期末数			
	股本	其他综合收益	所有者权益合计	所有者权益合计	资本公积	其他综合收益	所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额	42,734,438.13	18,417,124.46	61,151,562.59	61,151,562.59	475,286,216.10	18,417,124.46	695,854,903.15	695,854,903.15
二、本年年初余额	42,734,438.13	18,417,124.46	61,151,562.59	61,151,562.59	475,286,216.10	18,417,124.46	695,854,903.15	695,854,903.15
三、本年年末余额	42,734,438.13	18,417,124.46	61,151,562.59	61,151,562.59	475,286,216.10	18,417,124.46	695,854,903.15	695,854,903.15
四、所有者权益变动表								
1. 综合收益总额								
2. 所有者投入和减少资本								
3. 利润分配								
4. 其他								
五、所有者权益合计								
六、所有者权益合计								
七、所有者权益合计								
八、所有者权益合计								
九、所有者权益合计								
十、所有者权益合计								
十一、所有者权益合计								
十二、所有者权益合计								
十三、所有者权益合计								
十四、所有者权益合计								
十五、所有者权益合计								
十六、所有者权益合计								
十七、所有者权益合计								
十八、所有者权益合计								
十九、所有者权益合计								
二十、所有者权益合计								
二十一、所有者权益合计								
二十二、所有者权益合计								
二十三、所有者权益合计								
二十四、所有者权益合计								
二十五、所有者权益合计								
二十六、所有者权益合计								
二十七、所有者权益合计								
二十八、所有者权益合计								
二十九、所有者权益合计								
三十、所有者权益合计								
三十一、所有者权益合计								
三十二、所有者权益合计								
三十三、所有者权益合计								
三十四、所有者权益合计								
三十五、所有者权益合计								
三十六、所有者权益合计								
三十七、所有者权益合计								
三十八、所有者权益合计								
三十九、所有者权益合计								
四十、所有者权益合计								
四十一、所有者权益合计								
四十二、所有者权益合计								
四十三、所有者权益合计								
四十四、所有者权益合计								
四十五、所有者权益合计								
四十六、所有者权益合计								
四十七、所有者权益合计								
四十八、所有者权益合计								
四十九、所有者权益合计								
五十、所有者权益合计								
五十一、所有者权益合计								
五十二、所有者权益合计								
五十三、所有者权益合计								
五十四、所有者权益合计								
五十五、所有者权益合计								
五十六、所有者权益合计								
五十七、所有者权益合计								
五十八、所有者权益合计								
五十九、所有者权益合计								
六十、所有者权益合计								
六十一、所有者权益合计								
六十二、所有者权益合计								
六十三、所有者权益合计								
六十四、所有者权益合计								
六十五、所有者权益合计								
六十六、所有者权益合计								
六十七、所有者权益合计								
六十八、所有者权益合计								
六十九、所有者权益合计								
七十、所有者权益合计								
七十一、所有者权益合计								
七十二、所有者权益合计								
七十三、所有者权益合计								
七十四、所有者权益合计								
七十五、所有者权益合计								
七十六、所有者权益合计								
七十七、所有者权益合计								
七十八、所有者权益合计								
七十九、所有者权益合计								
八十、所有者权益合计								
八十一、所有者权益合计								
八十二、所有者权益合计								
八十三、所有者权益合计								
八十四、所有者权益合计								
八十五、所有者权益合计								
八十六、所有者权益合计								
八十七、所有者权益合计								
八十八、所有者权益合计								
八十九、所有者权益合计								
九十、所有者权益合计								
九十一、所有者权益合计								
九十二、所有者权益合计								
九十三、所有者权益合计								
九十四、所有者权益合计								
九十五、所有者权益合计								
九十六、所有者权益合计								
九十七、所有者权益合计								
九十八、所有者权益合计								
九十九、所有者权益合计								
一百、所有者权益合计								

法定代表人: [Signature]

财务总监: [Signature]

会计负责人: [Signature]



# 长沙族兴新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2025年1-6月

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

长沙族兴新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原长沙族兴金属颜料有限公司（以下简称长沙族兴），长沙族兴最初系由深圳市族兴实业有限公司出资组建，于2007年7月6日在宁乡县工商行政管理局登记注册，取得注册号为430124000000154的企业法人营业执照。成立时注册资本300万元。经过历次增资和股权转让，2010年末长沙族兴实收资本为9,700万元，股东变更为梁晓斌、夏风、林翔等16位自然人。长沙族兴以2010年12月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于2011年6月2日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为914301006639627025的营业执照，注册资本9,700.00万元，股份总数9,700万股（每股面值1元）。

本公司属工业颜料加工行业。主要经营活动为微细球形铝粉及其深加工产品铝颜料的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司2025年8月26日第五届第十五次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在



建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2025年1月1日起至2025年6月30日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额0.3%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的预付款项	单项金额超过资产总额0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的应付账款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的其他应付款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的合同负债	单项金额超过资产总额0.3%
合同负债账面价值发生重大变动	单项金额超过资产总额0.3%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额5%



重要的子公司、非全资子公司	收入总额超过集团总收入的 15%
---------------	------------------

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务折算

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



益或其他综合收益。

## (十) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得



或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### (3) 金融负债的后续计量方法

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### 2) 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

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

##### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。



### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产；公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 5. 金融工具减值



公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销



金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收财务公司承兑汇票组合		
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	应收本公司合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	应收本公司合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5	5



账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备

#### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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



## (十二) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始



投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

#### 2) 合并财务报表

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。

### (十四) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

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

### (十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备及专业设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。



2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预



期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 3 年	直线法
其他	按预期受益期限确定使用寿命为 3 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用



无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

#### (5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### (6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成员的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法



在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为



公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

## (二十一) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实



际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售微细球形铝粉、金属铝颜料等产品。其收入确认具体方法为：

#### (1) 内销产品收入确认

以产品交付客户、客户签收作为控制权转移的时点，确认产品销售收入；对于少量寄售模式客户实际领用并完成对账作为控制权转移时点，确认产品销售收入。

#### (2) 外销产品收入确认

公司出口销售主要是 FOB 和 CIF 两种交易方式，公司在产品发出时凭双方签订的购销合同和出口发票办理报关出口手续，以完成出口报关手续作为控制权转移的时点，根据报关单、提单等资料确认产品销售收入。

#### (3) 提供服务

公司为客户提供产品加工服务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在将产品加工完成并交付给客户，客户签收后作为控制权转移时点确认加工收入。

### (二十四) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够



取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （二十五）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府补助不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。



## 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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；(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (二十八) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。



除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司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。

#### (2) 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。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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。

#### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁



收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%
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	1.2%, 12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%, 7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%, 20%

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙奥特金属颜料有限公司	20%
曲靖华益兴新材料有限公司	15%
湘西族兴科技有限公司	15%
湖南族兴新材料有限公司	20%

#### (二) 税收优惠



1. 本公司于2024年12月16日取得高新技术企业证书(证书编号:GR202443002854),有效期为三年,2024年至2026年度按15%的税率计缴企业所得税。

2. 曲靖华益兴新材料有限公司根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告(2020)第23号)规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。公司2025年半年度按15%的税率计缴企业所得税。

3. 湘西族兴科技有限公司根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告(2020)第23号)规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。另外,湘西族兴科技有限公司于2024年11月11日取得高新技术企业证书(证书编号:GR202443000743),有效期为三年,2024年至2026年按15%的税率计缴企业所得税。

4. 长沙奥特金属颜料有限公司、湖南族兴新材料有限公司,根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 国家税务总局公告2023年第12号)规定,对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,延续执行至2027年12月31日。

同时,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加,执行期限为2023年1月1日至2027年12月31日,长沙奥特金属颜料有限公司、湖南族兴新材料有限公司享受此优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金		169.30
银行存款	52,078,058.10	36,952,546.34
其他货币资金	0.08	5,208,200.10
合计	52,078,058.18	42,160,915.74

##### (2) 其他货币受限情况



2025年6月30日，其他货币资金系票据池保证金户余额0.08元。

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	103,410,848.95	112,556,010.32
商业承兑汇票	3,574,635.63	5,100,916.54
财务公司承兑汇票	1,041,359.16	1,991,524.37
合计	108,026,843.74	119,648,451.23

### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	108,235,508.77	100.00	208,665.03	0.19	108,026,843.74
其中：银行承兑汇票	103,410,848.95	95.54			103,410,848.95
商业承兑汇票	3,793,300.66	3.50	208,665.03	5.52	3,574,635.63
财务公司承兑汇票	1,041,359.16	0.96			1,041,359.16
合计	108,235,508.77	100.00	208,665.03	0.19	108,026,843.74

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	119,955,988.95	100.00	307,537.72	0.26	119,648,451.23
其中：银行承兑汇票	112,556,010.32	93.83			112,556,010.32
商业承兑汇票	5,408,454.26	4.51	307,537.72	5.69	5,100,916.54
财务公司承兑汇票	1,991,524.37	1.66			1,991,524.37
合计	119,955,988.95	100.00	307,537.72	0.26	119,648,451.23

#### 3) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数
----	-----



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	103,410,848.95		
商业承兑汇票组合	3,783,300.66	208,665.03	5.52
财务公司承兑汇票组合	1,041,359.16		
小计	108,235,508.77	208,665.03	0.19

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	307,537.72	-98,872.69				208,665.03
合计	307,537.72	98,872.69				208,665.03

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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		35,780,324.03
商业承兑汇票		
财务公司承兑汇票		430,000.00
小计		36,210,324.03

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	188,524,610.61	195,856,081.35
1-2年	12,337,809.58	11,625,463.14
2-3年	2,740,438.58	1,258,899.22
3-4年	682,098.09	1,835,963.41
4-5年	925,992.80	433,562.82
5年以上	1,382,321.36	1,987,465.46
账面余额合计	206,593,271.02	212,997,435.40
减：坏账准备	14,128,237.12	15,334,262.88



账 龄	期末数	期初数
账面价值合计	192,465,033.90	197,663,172.52

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,803,640.28	0.97	1,803,640.28	100.00	
按组合计提坏账准备	204,789,630.74	99.13	12,324,596.84	6.02	192,465,033.90
合 计	206,593,271.02	100.00	14,128,237.12	6.84	192,465,033.90

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,023,522.53	1.42	3,023,522.53	100.00	
按组合计提坏账准备	209,973,912.87	98.58	12,310,740.35	5.86	197,663,172.52
合 计	212,997,435.40	100.00	15,334,262.88	7.20	197,663,172.52

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	188,524,610.61	9,426,230.53	5.00
1-2年	12,336,439.58	1,233,643.96	10.00
2-3年	2,723,863.58	817,159.08	30.00
3-4年	601,633.09	300,816.55	50.00
4-5年	281,685.80	225,348.64	80.00
5年以上	321,398.08	321,398.08	100.00
小 计	204,789,630.74	12,324,596.84	6.02

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况



项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,023,522.53		1,056,780.25	163,102.00		1,803,640.28
按组合计提坏账准备	12,310,740.35	14,106.49		250.00		12,324,596.84
合 计	15,334,262.88	14,106.49	1,056,780.25	163,352.00		14,128,237.12

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	163,352.00

2) 本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
马鞍山恒惠白热技术开发有限公司	8,820,630.49		8,820,630.49	4.27	441,031.52
东莞市威一霸涂料有限公司	7,732,818.54		7,732,818.54	3.74	575,532.26
安徽博颜新材料有限公司	5,757,220.77		5,757,220.77	2.79	287,861.04
淮安时仕环保材料有限公司	5,441,350.00		5,441,350.00	2.63	272,067.50
广州乙立环保科技有限公司	3,180,894.00		3,180,894.00	1.54	159,247.20
小 计	30,932,913.80		30,932,913.80	14.97	1,735,739.52

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	43,159,551.63	37,592,497.49
合 计	43,159,551.63	37,592,497.49

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	43,159,551.63	100.00			43,159,551.63
其中：银行承兑汇票	43,159,551.63	100.00			43,159,551.63
合 计	43,159,551.63	100.00			43,159,551.63

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	37,592,497.49	100.00			37,592,497.49
其中：银行承兑汇票	37,592,497.49	100.00			37,592,497.49
合 计	37,592,497.49	100.00			37,592,497.49

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	43,159,551.63		
小 计	43,159,551.63		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	53,792,273.96
小 计	53,792,273.96

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。



## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,653,270.23	98.35		6,654,270.23	6,860,642.61	99.22		6,860,642.61
1-2 年	86,663.22	1.28		86,663.22	23,000.00	0.33		23,000.00
2-3 年					6,475.97	0.09		6,475.97
3 年以上	25,000.00	0.37			25,000.00	0.36		25,000.00
合 计	6,770,933.45	100.00		6,770,933.45	6,915,118.58	100.00		6,915,118.58

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
曲靖云铝消鑫铝业有限公司	3,495,091.57	51.62
国网湖南省电力有限公司宁乡市供电分公司	971,652.69	14.35
北京国枫律师事务所	943,396.22	13.93
国网湖南省电力有限公司	239,952.25	3.54
云南云投中裕能源有限公司白水分公司	200,000.00	2.95
小 计	5,850,092.73	86.39

## 6. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	110,500.00	114,100.00
其他往来款	64,075.82	54,091.28
员工借款备用金	245,535.00	75,000.00
账面余额合计	420,110.82	243,191.28
减：坏账准备	120,780.54	109,604.56
账面价值合计	299,330.28	133,586.72

### (2) 账龄情况



账 龄	期末数	期初数
1年以内	264,610.82	134,291.28
1-2年	50,500.00	3,900.00
3-4年	5,000.00	5,000.00
5年以上	100,000.00	100,000.00
账面余额合计	420,110.82	243,191.28
减：坏账准备	120,780.54	109,604.56
账面价值合计	299,330.28	133,586.72

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	420,110.82	100.00	120,780.54	28.75	299,330.28
合 计	420,110.82	100.00	120,780.54	28.75	299,330.28

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	243,191.28	100.00	109,604.56	45.07	133,586.72
合 计	243,191.28	100.00	109,604.56	45.07	133,586.72

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	420,110.82	120,780.54	28.75
其中：1年以内	264,610.82	13,230.54	5.00
1-2年	50,500.00	5,050.00	10.00
3-4年	5,000.00	2,500.00	50.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
小 计	420,110.82	120,780.54	28.75



## (4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	6,714.56	390.00	102,500.00	109,604.56
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-2,525.00	2,525.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	9,040.98	2,525.00		11,565.98
本期收回或转回		-390.00		-390.00
本期核销				
其他变动				
期末数	13,230.54	5,050.00	102,500.00	120,780.54
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	97.62	28.75

(5) 本期无核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面 余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准 备
宁乡高新技术产业 园区管理委员会	保证金	100,000.00	5 年以上	23.80	100,000.00
林峰	员工借款备 用金	85,000.00	1 年以内、 1-2 年	20.23	6,500.00
谢峰	其他往来款	30,000.00	1 年以内	7.14	1,500.00
养老保险	其他往来款	28,712.82	1 年以内	6.83	1,435.64
莫洪锐	员工借款备 用金	23,000.00	1 年以内	5.47	1,150.00
小 计		266,712.82		63.47	110,585.64



## 7. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,685,973.05		22,685,973.05	23,317,242.54		23,317,242.54
在产品	45,788,485.12	43,723.42	45,744,761.70	46,863,632.73	69,855.58	46,793,777.15
库存商品	74,789,776.36	927,795.58	73,861,980.78	78,689,722.62	1,974,079.82	76,715,642.80
发出商品	3,021,968.76	16,377.46	3,005,591.30	4,463,311.35		4,463,311.35
周转材料	4,051,998.39		4,051,998.39	4,370,492.85		4,370,492.85
合 计	150,338,201.68	987,896.46	149,350,305.22	157,704,402.09	2,043,935.40	155,660,466.69

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	69,855.58	33,064.30		59,196.46		43,723.42
库存商品	1,974,079.82	955,967.13		2,002,251.37		927,795.58
发出商品		16,377.46				16,377.46
合 计	2,043,935.40	1,005,408.89		2,061,447.83		987,896.46

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出或报废处理
发出商品	相关产品合同约定不含税售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

## 8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣或预缴增值税	1,566,751.41		1,566,751.41	2,178,041.38		2,178,041.38
预缴企业所得税	744,715.18		744,715.18	387,721.66		387,721.66
合计	2,311,466.59		2,311,466.59	2,565,763.04		2,565,763.04

#### 9. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	8,213,690.68	8,213,690.68
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	8,213,690.68	8,213,690.68
累计折旧和累计摊销		
期初数	3,557,476.90	3,557,476.90
本期增加金额	104,314.88	104,314.88
1) 计提	104,314.88	104,314.88
本期减少金额		
期末数	3,661,791.78	3,661,791.78
减值准备		
期初数	212,492.43	212,492.43
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	212,492.43	212,492.43
账面价值		
期末账面价值	4,339,406.47	4,339,406.47
期初账面价值	4,443,721.35	4,443,721.35

#### 10. 固定资产



项 目	房屋及建筑物	机器设备及 专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	215,958,025.32	225,666,642.92	6,053,572.86	8,505,897.15	456,184,138.25
本期增加金额	5,376,070.63	1,534,513.27		334,643.72	7,245,227.62
1) 购置		1,428,318.57		208,414.53	1,636,733.10
2) 在建工程转入	5,376,070.63	106,194.70		126,229.19	5,608,494.52
本期减少金额					
期末数	221,334,095.95	227,201,156.19	6,053,572.86	8,840,540.87	463,429,365.87
累计折旧					
期初数	46,340,303.34	94,003,429.90	4,377,053.74	5,267,285.26	150,488,087.74
本期增加金额	3,222,803.03	9,436,634.58	257,896.50	529,916.40	13,446,256.51
1) 计提	3,222,803.03	9,436,634.58	257,896.50	529,916.40	13,446,256.51
本期减少金额					
期末数	50,063,116.87	103,439,064.48	4,634,950.24	5,797,201.66	163,934,343.25
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	171,270,979.08	123,762,091.71	1,418,622.62	3,043,329.21	299,495,022.62
期初账面价值	169,117,716.48	131,663,213.02	1,676,519.12	3,238,601.89	305,696,050.51

## 11. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
高性能合金颜料 项目(厂房建设)				4,310,172.08		4,310,172.08
高性能合金材料	2,965,238.67		2,965,238.67			



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
生产厂房（1期 厂房建设）						
高性能金属材料 生产厂房（2期 厂房建设）	959,301.83		959,301.83			
高性能树脂项目 （1期厂房建设）	7,934,537.70		7,934,537.70			
机器设备	11,128,925.52		11,128,925.52	3,802,436.18		3,802,436.18
软件工程				198,113.20		198,113.20
合 计	22,988,003.72		22,988,003.72	8,310,721.46		8,310,721.46

(2) 在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
高性能金属材料 项目（厂房建设）	4,103.12 万元	4,310,172.08	1,065,898.53	3,376,070.63		
高性能金属材料 生产厂房（1期厂 房建设）	5,850.00 万元		2,965,238.67			2,965,238.67
高性能金属材料 生产厂房（2期厂 房建设）	2,088.40 万元		959,301.83			959,301.83
高性能树脂项目 （1期厂房建设）	1,300.00 万元		7,934,537.70			7,934,537.70
机器设备		3,802,436.18	7,123,611.44	232,423.89		11,128,925.52
软件工程		198,113.20	198,113.20		396,226.40	
小 计		8,310,721.46	20,682,003.18	3,608,494.52	396,226.40	22,988,003.72

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
高性能金属材料项 目（厂房建设）	104.42	100.00				自有资金
高性能金属材料生 产厂房（1期）房 建设）	99.04	98.00				自有资金
高性能金属材料生 产厂房（2期）房	4.59	5.00				自有资金



工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
建设)						
高性能铅炭项目(1 期厂房建设)	61.03	61.00				自有资金
机器设备						自有资金
软件工程						自有资金
小 计						

## 12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	2,142,599.20	2,142,599.20
本期增加金额	722,146.11	722,146.11
1) 租入	722,146.11	722,146.11
本期减少金额	484,726.66	484,726.66
1) 处置	484,726.66	484,726.66
期末数	2,380,018.65	2,380,018.65
累计折旧		
期初数	1,119,272.46	1,119,272.46
本期增加金额	452,985.77	452,985.77
1) 计提	452,985.77	452,985.77
本期减少金额	350,956.54	350,956.54
1) 处置	350,956.54	350,956.54
期末数	1,221,301.69	1,221,301.69
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期末账面价值	1,158,716.96	1,158,716.96
期初账面价值	1,023,326.74	1,023,326.74

### 13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件使用权	其他	合 计
账面原值				
期初数	74,376,716.28	1,503,275.16	117,400.00	75,997,391.44
本期增加金额		396,226.40		396,226.40
1) 在建工程转入		396,226.40		396,226.40
本期减少金额				
期末数	74,376,716.28	1,899,501.56	117,400.00	76,393,617.84
累计摊销				
期初数	11,746,333.59	1,503,275.16	117,400.00	13,367,008.75
本期增加金额	748,706.28	66,037.74		814,744.02
1) 计提	748,706.28	66,037.74		814,744.02
本期减少金额				
期末数	12,495,039.87	1,569,312.90	117,400.00	14,181,752.77
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	61,881,676.41	330,188.66		62,211,865.07
期初账面价值	62,630,382.69			62,630,382.69

### 14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数



项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,124,068.08		247,121.52		876,946.56
合 计	1,124,068.08		247,121.52		876,946.56

#### 15. 递所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	15,324,798.61	2,128,257.42	17,685,736.00	2,465,950.93
内部交易未实现利润	10,488,555.49	1,437,474.07	10,341,013.26	1,395,612.80
递延收益	31,638,614.69	4,745,792.21	33,371,660.88	5,005,749.13
投资性房地产减值损失	212,492.43	10,624.62	212,492.43	10,624.62
租赁负债	1,181,851.00	143,659.25	999,044.91	117,676.26
合 计	58,846,312.22	8,465,807.57	62,609,947.48	8,995,613.74

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	1,158,716.96	144,395.10	1,017,993.38	118,581.46
合 计	1,158,716.96	144,395.10	1,017,993.38	118,581.46

##### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	138,595.10	8,327,212.47	117,612.93	8,878,000.81
递延所得税负债	138,595.10	5,800.00	117,612.93	968.53

##### (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	120,780.54	109,604.56
可抵扣亏损	408,597.92	208,400.11



项目	期末数	期初数
合计	529,378.46	318,004.67

(5) 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	期末数	期初数	备注
2029年	208,400.11	208,400.11	
2030年	200,197.81		
合计	408,597.92	208,400.11	

#### 16. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备	3,125,521.41		3,125,521.41	208,286.80		208,286.80
合计	3,125,521.41		3,125,521.41	208,286.80		208,286.80

#### 17. 所有权或使用权受到限制的资产

##### (1) 明细情况

##### 1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	0.08	0.08	保证金账户利息	票据保证金账户利息
应收票据	36,210,324.03	36,210,324.03	已背书或贴现	已背书或贴现尚未终止确认
固定资产	146,754,026.76	117,832,283.34	抵押	贷款抵押物
无形资产	58,756,376.00	46,576,070.17	抵押	贷款抵押物
投资性房地产	6,454,959.79	3,441,947.62	抵押	贷款抵押物
合计	248,175,686.66	204,060,625.24		

##### 2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,208,200.10	5,208,200.10	保证金	票据保证金
应收票据	47,556,159.93	47,556,159.93	已背书或贴现	已背书或贴现尚未终止确认



项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	1,448,555.57	1,448,555.57	质押	票据质押
应收款项融资	2,986,061.34	2,986,061.34	质押	票据质押
投资性房地产	6,454,959.79	3,518,600.50	抵押	贷款抵押物
固定资产	146,754,026.76	119,644,785.00	抵押	贷款抵押物
无形资产	58,756,376.00	47,166,442.57	抵押	贷款抵押物
合 计	269,164,339.49	227,528,805.01		

#### 18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押质押及保证借款		10,000,000.00
保证借款	45,000,000.00	30,000,000.00
计提利息费用	32,162.50	31,416.66
未终止确认的应收票据	17,448,799.30	35,507,470.37
内部关联方的信用证		10,000,000.00
合 计	62,480,961.80	85,541,887.03

#### 19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
采购款	21,740,315.44	12,322,809.46
设备工程款	7,109,704.93	2,163,510.23
合 计	28,850,020.37	14,486,319.69

#### 20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
租金	108,750.00	150,000.00
合 计	108,750.00	150,000.00

#### 21. 合同负债



项 目	期末数	期初数
货款	966,745.32	2,215,940.13
合 计	966,745.32	2,215,940.13

## 22. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,027,152.19	31,748,996.45	36,031,960.18	7,744,188.46
离职后福利—设定提存计划	813,676.65	2,646,237.43	2,664,220.55	795,693.53
辞退福利		20,964.00	20,964.00	
合 计	12,840,828.84	34,416,197.88	38,717,144.73	8,539,881.99

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	10,980,768.88	26,655,007.28	31,245,320.82	6,390,455.34
职工福利费		1,859,847.84	1,859,847.84	
社会保险费	202,956.26	1,719,051.63	1,717,977.48	204,030.41
其中：医疗保险费	38,776.75	1,440,403.32	1,439,329.17	39,850.90
工伤保险费	147,876.75	278,648.31	278,648.31	147,876.75
生育保险费	16,302.76			16,302.76
住房公积金	480,642.00	887,446.00	887,086.00	481,002.00
工会经费和职工教育经费	362,785.05	627,643.70	321,728.04	668,700.71
小 计	12,027,152.19	31,748,996.45	36,031,960.18	7,744,188.46

### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	670,829.66	2,535,777.93	2,553,768.81	652,838.78
失业保险费	142,846.99	110,459.50	110,451.74	142,854.75
小 计	813,676.65	2,646,237.43	2,664,220.55	795,693.53

## 23. 应交税费



项 目	期末数	期初数
增值税	1,770,620.59	318,448.65
企业所得税	1,097,770.55	2,431,243.65
代扣代缴个人所得税	68,201.91	146,625.27
城市维护建设税	102,627.51	12,415.51
房产税	248,240.88	248,240.88
土地使用税	114,568.00	114,568.00
印花税	137,279.45	141,156.81
教育费附加	82,860.69	8,931.19
残保基金	290,253.58	
水利建设基金	26,882.31	23,126.13
环保税	1,360.46	1,360.46
合 计	3,940,665.93	3,446,116.55

#### 24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	52,000.00	52,000.00
应付暂收款	49,663.51	36,484.06
其他	393,935.17	368,315.17
合 计	495,598.68	456,799.23

#### 25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	465,547.45	797,058.73
合 计	465,547.45	797,058.73

#### 26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	125,676.88	288,072.17



项 目	期末数	期初数
未终止确认应收票据	18,704,967.98	26,995,043.48
合 计	18,830,644.86	27,283,115.65

#### 27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	726,224.28	210,000.00
减：未确认的融资费用	9,920.73	8,013.82
合 计	716,303.55	201,986.18

#### 28. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	33,371,660.88	800,000.00	2,533,046.19	31,638,614.69	政府补助
合 计	33,371,660.88	800,000.00	2,533,046.19	31,638,614.69	

#### 29. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总数	97,000,000.00						97,000,000.00

#### 30. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	12,768,438.13			12,768,438.13
其他资本公积	100,000.00			100,000.00
合 计	12,868,438.13			12,868,438.13

#### 31. 专项储备

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	30,001,936.34	2,456,613.34	2,571,253.39	29,887,296.29
合 计	30,001,936.34	2,456,613.34	2,571,253.39	29,887,296.29

(2) 其他说明

依据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财全〔2022〕136号）第八条“危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：营业收入不超过1,000.00万元的，按照4.5%提取；营业收入超过1,000.00万元至1亿元的部分，按照2.25%提取；营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.55%提取；营业收入超过10亿元的部分，按照0.2%提取，公司本期计提安全费用2,456,613.34元，使用2,571,253.39元。

32. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	52,594,907.34			52,594,907.34
合 计	52,594,907.34			52,594,907.34

33. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	581,396,567.20	532,378,873.21
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	581,396,567.20	532,378,873.21
加：本期净利润	35,897,474.67	30,959,993.36
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	9,700,000.00	
期末未分配利润	607,594,041.87	563,338,866.57

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	361,762,105.60	290,998,248.39	341,573,837.24	265,772,857.75
其他业务收入	810,307.19	171,095.33	524,295.43	109,224.63
合计	362,572,412.79	291,169,343.72	342,098,132.67	265,882,082.38
其中：与客户之间的合同产生的收入	362,292,366.92	291,052,455.61	341,816,481.29	265,785,325.09

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
金属颜料产品	174,169,396.17	108,355,218.15	165,685,382.69	98,399,865.76
微细球型铝粉产品	187,592,709.43	182,643,030.24	175,888,454.55	167,372,991.99
其他产品	530,261.32	54,207.22	242,644.05	12,467.34
小计	362,292,366.92	291,052,455.61	341,816,481.29	265,785,325.09

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	362,292,366.92	341,816,481.29
小计	362,292,366.92	341,816,481.29

(3) 履约义务的相关信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的履约期间将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及料关义务
销售商品	商品交付时	付款期限一般为产品交付后60天至120天	金属颜料产品、微细球型铝粉产品	是	无	保证类质量保证
提供服务	商品交付时	付款期限一般为产品交付后60天至120天	代加工服务	是	无	无

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为1,249,194.81元。

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------



项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	531,507.31	470,015.23
教育费附加	393,986.54	350,591.29
印花税	253,084.36	250,335.47
房产税	1,103,838.04	1,066,888.09
土地使用税	604,569.68	565,967.82
车船税	3,540.00	2,520.00
环保税	2,720.92	2,720.92
合 计	2,893,246.85	2,709,038.82

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	7,761,515.01	8,473,708.65
业务费	1,156,497.31	1,559,413.60
差旅费	717,581.32	828,495.43
折旧租赁费	562,411.29	639,287.39
广告费	93,620.26	293,890.05
车辆费	429,759.63	466,538.61
办公费	221,198.92	299,147.13
其他	205,758.55	481,521.52
合 计	11,148,342.29	13,042,002.38

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	6,291,387.73	4,921,355.24
安全费用	2,456,613.34	2,245,039.52
折旧租赁费	1,825,936.58	1,549,398.86
招待费	884,174.72	1,580,170.89
摊销	996,055.38	871,205.22



项 目	本期数	上年同期数
办公费	520,450.67	551,423.68
中介机构费	1,236,588.92	3,605,101.79
中小维修	4,044.96	7,100.00
车辆费	425,870.77	660,539.74
差旅费	488,707.59	422,314.72
税费	423,095.12	221,350.83
保险费	137,692.95	150,694.86
其他	576,165.91	596,889.74
合 计	16,266,784.64	17,382,585.09

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	6,550,761.32	6,651,472.20
折旧及摊销费	1,077,508.09	1,238,838.77
材料费	264,339.25	360,704.77
检测咨询代理技术开发费	39,775.99	125,303.27
办公费差旅费	136,454.21	155,578.02
其他	12,959.91	5,263.74
合 计	8,081,798.77	8,537,160.77

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	811,026.30	1,593,267.76
其中：借款利息	648,261.33	845,763.93
贴现利息	162,764.97	747,503.83
减：利息收入	26,376.28	37,471.97
汇兑收益	18,169.15	210,406.55
未确认融资费用	10,273.56	18,639.66
手续费	52,687.78	78,396.66



项 目	本期数	上年同期数
合 计	829,442.21	1,442,425.56

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	2,533,046.19	2,078,354.70	1,126,464.48
与收益相关的政府补助	4,567,100.00	278,177.29	4,567,100.00
增值税加计抵减	2,056,607.16	1,845,800.65	
代扣个人所得税手续费返还	27,374.39	45,349.10	
合 计	9,184,127.74	4,247,681.74	5,693,564.48

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失	-398,395.40	-412,081.43
其他	-124,741.13	-112,975.00
合 计	-523,136.53	-525,056.43

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	1,130,370.47	-443,757.11
合 计	1,130,370.47	-443,757.11

#### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,005,408.89	-1,074,675.75
合 计	-1,005,408.89	-1,074,675.75

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	-1,892.97		-1,892.97
合 计	1,892.97		1,892.97

#### 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		11,897.46	
无需支付货款	99.13	4,000.00	99.13
其他	0.99	0.85	0.99
合 计	100.12	15,898.31	100.12

#### 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		13,515.73	
对外捐赠		30,000.00	
赔偿损失		-500,000.00	
罚款支出	35,000.00	481,543.96	35,000.00
合 计	35,000.00	25,059.69	35,000.00

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	4,479,519.77	4,204,044.66
递延所得税费用	555,619.81	133,830.72
合 计	5,035,139.58	4,337,875.38

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	40,932,614.25	35,297,868.74



项 目	本期数	上年同期数
按母公司适用税率计算的所得税费用	6,139,892.15	5,294,680.31
子公司适用不同税率的影响	-21,961.89	18,324.99
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	122,621.88	126,113.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,429.47	4,096.20
研发加计扣除及其他减免事项的影响	-1,208,098.81	-1,246,745.35
其他	-13,743.22	-158,593.89
所得税费用	5,035,139.58	4,337,875.38

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的利息收入	26,376.28	37,471.97
收到的政府补助	5,367,100.00	278,177.29
往来及其他	66,174.83	136,489.85
合 计	5,459,651.11	452,139.11

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的管理费用	6,305,501.53	5,584,265.62
付现的研发费用	189,190.11	286,145.03
付现的销售费用	2,814,622.75	3,930,046.34
往来款及其他	379,247.37	548,065.73
合 计	9,688,561.76	10,348,522.72

##### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



项 目	本期数	上年同期数
票据贴现	30,022,016.10	45,321,491.09
合并范围内关联方应付票据贴现		35,000,000.00
票据保证金收回	5,208,200.02	
合 计	35,230,216.12	80,321,491.09

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
合并范围内关联方应付票据贴现	10,000,000.00	16,800,000.00
票据保证金		7,132,533.13
租赁支付的现金	417,736.43	614,987.87
合 计	10,417,736.43	24,547,521.00

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	35,897,474.67	30,959,993.36
加: 资产减值准备	1,005,408.89	1,074,675.75
信用减值准备	-1,130,370.47	443,757.11
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,003,556.16	13,666,398.37
无形资产摊销	814,744.02	689,893.86
长期待摊费用摊销	247,121.52	247,121.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	1,892.97	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		1,618.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	821,299.86	1,611,907.42
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	550,788.34	106,008.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,831.47	27,822.16



补充资料	本期数	上年同期数
列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,211,524.05	-9,113,510.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,050,786.12	-12,343,993.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,114,719.41	-18,552,310.48
其他	-114,640.05	-95,263.83
经营活动产生的现金流量净额	9,148,125.90	8,724,117.99
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	52,078,058.10	41,069,351.33
减: 现金的期初余额	36,952,715.64	37,939,641.72
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,125,342.46	3,129,709.61

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	52,078,058.10	36,952,715.64
其中: 库存现金		169.30
可随时用于支付的银行存款	52,078,058.10	36,952,546.34
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	52,078,058.10	36,952,715.64
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
其他货币资金	0.08	5,208,200.10	票据相关保证金余额受限



项目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
小计	0.08	5,208,200.10	

#### 4. 筹资活动相关负债变动情况

项目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	85,541,887.03	65,022,016.10	591,704.58
应付股利			9,700,000.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	999,044.91		682,146.11
小计	86,540,931.94	65,022,016.10	10,973,850.69

(续上表)

项目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,650,515.49	48,024,130.42	62,480,961.80
应付股利	9,700,000.00		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	417,736.43	81,603.59	1,181,851.00
小计	50,768,251.92	48,105,734.01	63,662,812.80

#### 5. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	44,097,116.34	44,321,569.35
其中：支付货款	36,673,981.90	36,121,335.16
支付固定资产等长期资产购置款	7,423,134.44	8,200,234.19

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	1,500,512.70	7.1586	10,741,570.21



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	1,500,512.70	7.1586	10,741,570.21
应收账款	590,893.56	7.1586	4,229,970.74
其中：美元	590,893.56	7.1586	4,229,970.74

## 2. 租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	31,600.00	51,000.00
合 计	31,600.00	51,000.00

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	10,273.56	18,639.66
与租赁相关的总现金流出	449,336.43	665,987.87

### (2) 公司作为出租人

#### 1) 经营租赁

##### ① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	280,045.87	281,651.38
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

##### ② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	3,777,063.09	3,873,282.39
小 计	3,777,063.09	3,873,282.39

## 六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



工资薪酬	6,550,761.32	6,651,472.20
折旧及摊销费	1,077,508.09	1,238,838.77
材料费	264,339.25	360,704.77
检测咨询代理技术开发费	39,775.99	125,303.27
办公费差旅费	136,454.21	155,578.02
其他	12,959.91	5,263.74
合计	8,081,798.77	8,537,160.77
其中：费用化研发支出	8,081,798.77	8,537,160.77

## 七、在其他主体中的权益

### 企业集团的构成

(一) 公司将长沙奥特金属颜料有限公司、湘西族兴科技有限公司、曲靖华益兴新材料有限公司、湖南族兴新材料有限公司等4家子公司纳入合并财务报表范围。

### (二) 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
长沙奥特金属 颜料有限公司	1,224.50	湖南省长沙市	批发业	100.00		同一控制下企业合 并
湘西族兴科技 有限公司	6,000.00	湖南湘西土家 族苗族自治州	制造业	100.00		分立
曲靖华益兴新 材料有限公司	20,000.00	云南省曲靖市	制造业	100.00		新设
湖南族兴新材 料有限公司	3,000.00	湖南湘西土家 族苗族自治州	制造业	100.00		新设

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	800,000.00
其中：计入递延收益	800,000.00
与收益相关的政府补助	4,567,100.00
其中：计入其他收益	4,567,100.00
合计	5,367,100.00



## (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	33,371,660.88	800,000.00	2,533,046.19	
小计	33,371,660.88	800,000.00	2,533,046.19	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				31,638,614.69	与资产相关
小计				31,638,614.69	

## (三) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	7,100,146.19	2,356,531.99
合计	7,100,146.19	2,356,531.99

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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



金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）6 之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 6 月 30 日，



本公司应收账款 14.97%（2024 年 12 月 31 日：18.92%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	62,480,961.80	63,380,385.41	63,380,385.41		
应付账款	28,850,020.37	28,850,020.37	28,850,020.37		
其他应付款	495,598.68	495,598.68	495,598.68		
一年内到期的非流动负债	465,547.45	482,400.00	482,400.00		
其他流动负债	18,704,967.98	18,704,967.98	18,704,967.98		
租赁负债	716,303.55	726,224.28		726,224.28	
小 计	111,713,399.83	112,639,596.72	111,913,372.44	726,224.28	

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	85,541,887.03	86,535,174.78	86,535,174.78		
应付账款	14,486,319.69	14,486,319.69	14,486,319.69		
其他应付款	456,799.23	456,799.23	456,799.23		
一年内到期的非流动负债	797,058.73	807,287.86	807,287.86		
其他流动负债	26,995,043.48	26,995,043.48	26,995,043.48		
租赁负债	201,986.18	210,000.00		168,000.00	42,000.00
小 计	128,479,094.34	129,490,628.04	128,280,628.04	168,000.00	42,000.00



## (二) 市场风险

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

### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

### 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## (四) 金融资产转移

### 1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	17,505,356.05	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	45,868,087.47	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	18,704,967.98	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	7,924,186.49	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		90,002,597.99		

### 2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	7,924,186.49	
应收款项融资	贴现	45,868,087.47	-288,563.37
小计		53,792,273.96	-288,563.37

### 3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额



项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	18,704,967.98	18,704,967.98
应收票据	贴现	17,505,356.05	17,448,799.30
小计		36,210,324.03	36,153,767.28

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			43,159,551.63	43,159,551.63
应收款项融资			43,159,551.63	43,159,551.63
持续以公允价值计量的资产总额			43,159,551.63	43,159,551.63

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	控股股东对本公司的持股比例(%)	注册资本
梁晓斌	实际控制人	52.14	52.14

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贡智勤	梁晓斌配偶
广东现代涂料科技有限公司	实际控制人梁晓斌之弟梁澜控股公司
深圳市松广科技有限公司	[注]



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海贤亨实业有限公司	[注]

[注]公司关联方上海胜券经贸有限公司(以下简称上海胜券)和深圳市杰品科技有限公司(以下简称深圳杰品)曾为公司区域经销商。为规范关联交易,公司逐步减少与上海胜券和深圳杰品业务往来,原属上海胜券经销区域由上海贤亨实业有限公司(以下简称上海贤亨)承接负责,原属深圳杰品经销区域由深圳市松广科技有限公司(以下简称深圳松广)承接负责。报告期内,公司与上海胜券和深圳杰品未发生交易,承接业务的上海贤亨和深圳松广与公司及其关联方不存在关联关系。基于上述情况,将公司向上海贤亨、深圳松广的交易及余额比照关联方交易及余额披露

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 明细情况

##### 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东现代涂料科技有限公司	货物销售	1,689,099.12	1,268,201.37
深圳市松广科技有限公司	货物销售	807,178.25	260,783.19
上海贤亨实业有限公司	货物销售	1,060,752.27	1,317,893.85

### 2. 关联担保情况

#### 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁晓斌	10,000,000.00	2026/3/28	2029/3/28	否
梁晓斌	30,000,000.00	2024/11/9	2029/5/14	否

### 3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	194.95 万元	202.66 万元

## (三) 关联方应收应付款项

### 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东现代涂料科技有	2,189,822.50	109,491.13	1,951,140.50	97,557.03



项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	限公司				
	深圳市松广科技有限公司	2,061,380.57	127,472.75	1,789,269.07	127,889.18
	上海贤亨实业有限公司	2,488,737.29	124,436.86	2,813,387.29	140,966.86
小计		6,729,940.36	361,400.74	6,553,796.86	366,413.07

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出口，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、 其他重要事项

### 分部信息

本公司主要业务为生产和销售铝颜料（铝银浆、铝银粉）、金属颜料等产品。公司将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(一)1之说明。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	91,856,985.46	84,105,704.63
1-2年	6,091,036.27	5,192,548.08



账 龄	期末数	期初数
2-3年	751,376.25	856,986.12
3-4年	519,186.19	812,505.19
4-5年	235,233.00	198,962.16
5年以上	1,193,571.04	1,849,443.00
账面余额合计	100,647,388.21	93,016,149.18
减：坏账准备	5,592,739.48	6,535,608.35
账面价值合计	95,054,648.73	86,480,540.83

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,206,993.88	1.20	1,206,993.88	100.00	
按组合计提坏账准备	99,440,394.33	98.80	4,385,745.60	4.41	95,054,648.73
合 计	100,647,388.21	100.00	5,592,739.48	5.56	95,054,648.73

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,263,774.13	2.43	2,263,774.13	100.00	
按组合计提坏账准备	80,752,375.05	97.57	4,271,834.22	4.71	86,480,540.83
合 计	83,016,149.18	100.00	6,535,608.35	7.03	86,480,540.83

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	68,775,117.44	4,385,745.60	6.38
合并范围关联方组合	30,665,276.89		
小 计	99,440,394.33	4,385,745.60	4.41



3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	61,191,708.57	3,059,585.43	5.00
1-2年	6,089,666.27	608,966.63	10.00
2-3年	734,901.25	220,470.38	30.00
3-4年	467,571.19	233,785.60	50.00
4-5年	141,663.00	113,330.40	80.00
5年以上	149,607.16	149,607.16	100.00
小 计	68,775,117.44	4,385,745.60	6.38

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,263,774.13		1,056,780.25			1,206,993.88
按组合计提坏账准备	4,271,834.22	114,161.38		250.00		4,385,745.60
合 计	6,535,608.35	114,161.38	1,056,780.25	250.00		5,592,739.48

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	250.00

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
湘西族兴科技有限公司	17,428,813.72		17,428,813.72	17.32	
长沙奕特金属颜料有限公司	13,236,463.17		13,236,463.17	13.15	



单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
淮安时胜环保材料有限公司	5,441,350.00		5,441,350.00	5.41	272,067.50
东莞市威一霸涂料有限公司	5,035,877.04		5,035,877.04	5.00	365,795.66
上海贯亨实业有限公司	2,269,987.29		2,269,987.29	2.26	113,499.36
小 计	43,412,491.22		43,412,491.22	43.13	751,362.52

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	156,490.00	25,200.00
合 计	156,490.00	25,200.00

### (2) 其他应收款

#### 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	110,500.00	114,100.00
员工借款备用金	105,000.00	15,000.00
其他往来款	49,290.00	
账面余额小计	264,790.00	129,100.00
减：坏账准备	108,300.00	103,900.00
账面价值小计	156,490.00	25,200.00

#### 2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	154,290.00	20,200.00
1-2年	5,500.00	3,900.00
3-4年	5,000.00	5,000.00



账 龄	期末数	期初数
5年以上	100,000.00	100,000.00
账面余额合计	264,790.00	129,100.00
减：坏账准备	108,300.00	103,900.00
账面价值小计	156,490.00	25,200.00

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	264,790.00	100.00	108,300.00	40.90	156,490.00
小 计	264,790.00	100.00	108,300.00	40.90	156,490.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	129,100.00	100.00	103,900.00	80.48	25,200.00
小 计	129,100.00	100.00	103,900.00	80.48	25,200.00

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方往来组合	49,290.00		
账龄组合	215,500.00	108,300.00	50.26
其中：1年以内	105,000.00	5,250.00	5.00
1-2年	5,500.00	550.00	10.00
3-4年	5,000.00	2,500.00	50.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
小 计	264,790.00	108,300.00	40.90

4) 坏账准备变动情况



① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,010.00	390.00	102,500.00	103,900.00
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-275.00	275.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	4,515.00	275.00	0.00	4,790.00
本期收回或转回		-390.00		-390.00
本期核销				
其他变动				
期末数	5,250.00	550.00	102,500.00	108,300.00
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	97.62	10.90

5) 本期无核销的其他应收款。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面 余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账 准备
宁乡高新技术产业 园区管理委员会	保证金	100,000.00	5 年以上	37.77	100,000.00
湘西欣兴科技有限 公司	其他往来	49,290.00	1 年以内	18.61	
彭蔚蔚	员工支借款	20,000.00	1 年以内	7.55	1,000.00
徐达昌	员工支借款	10,000.00	1 年以内	3.78	500.00
黄剑	员工支借款	10,000.00	1 年以内	3.78	500.00
小 计		189,290.00		71.49	102,000.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



	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	304,617,006.19		304,617,006.19	298,617,006.19		298,617,006.19
合计	304,617,006.19		304,617,006.19	298,617,006.19		298,617,006.19

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
长沙奥特金属颜料有限公司	16,986,926.86						16,986,926.86	
曲靖华益兴新材料有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
湘西族兴科技有限公司	65,630,079.33						65,630,079.33	
湖南族兴新材料有限公司	16,000,000.00		6,000,000.00				22,000,000.00	
小计	298,617,006.19		6,000,000.00				304,617,006.19	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	132,714,563.68	93,010,347.87	129,629,880.03	87,579,691.36
其他业务收入	852,354.19	392,560.28	468,705.37	319,378.30
合计	133,566,917.87	93,402,908.15	130,098,585.40	87,899,069.66
其中：与客户之间的合同产生的收入	133,566,917.87	93,402,908.15	130,092,163.38	87,899,069.66

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
金属颜料产品	132,714,563.68	93,010,347.87	129,629,880.03	87,579,691.36
其他产品	852,354.19	392,560.28	462,283.35	319,378.30
小计	133,566,917.87	93,402,908.15	130,092,163.38	87,899,069.66



2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	133,566,917.87	130,092,163.38
小计	133,566,917.87	130,092,163.38

(3) 履约义务的相关信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	付款期限一般为产品交付后 60 天至 120 天	金属原料产品	是	无	保证类质量保证
代加工服务	商品交付时	付款期限一般为产品交付后 60 天至 120 天	代加工服务	是	无	无

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 535,886.86 元。

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
工资薪酬	4,184,850.03	4,191,890.56
折旧及摊销费	255,480.68	335,779.57
材料费	217,727.15	153,079.41
办公费差旅费	77,402.25	112,525.65
检测容流代理技术开发费	37,511.83	76,270.96
其他	9,163.48	3,373.74
合计	4,782,135.42	4,872,919.89

3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
其他	-124,741.13	-112,975.00
合计	-124,741.13	-112,975.00



## 十六、其他补充资料

### (一) 非经营性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,892.97	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,693,564.48	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,056,780.25	
企业取得了子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	124,741.13	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
委托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-34,899.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,588,810.75	



项 目	金 额	说 明
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	988,437.89	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,600,372.86	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	4.56	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.85	0.31	0.31

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,897,474.67	
非经常性损益	B	5,600,372.86	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	30,297,101.81	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	773,861,849.01	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	9,700,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	3.00	
其他	计提和使用专项储备等引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	-114,640.05
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3.00
报告期月份数	K	6.00	
加权平均净资产	$L = D + A/2 - E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	786,903,266.32	
加权平均净资产收益率	$X = A/L$	4.56%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$Y = C/L$	3.85%	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### （1）基本每股收益的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
-----	-----	-------



项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,897,474.67
非经常性损益	B	5,600,372.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	30,297,101.81
期初股份总数	D	97,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$I = D + E + F \times G / K - H \times I / K - J$	97,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.37
扣除非经常性损益基本每股收益	N=C/L	0.31

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
了解更多企业信息  
三、各家、作可、照  
管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 钟建国

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

## 经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)；(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)。



登记机关

2025年02月27日



国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn 国家企业信用信息公示系统年度报告公示公告 自2025年1月1日至6月30日通过

本复印件仅供长沙族兴新材料股份有限公司天健所(2025)2-482号报告后附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，他件无效且不得擅自外传。



证书序号: 0019886

### 说明

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



发证机关:

2024 年 3 月 20 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 钟建国  
 主任会计师:  
 经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 33000001  
 批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号  
 批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制

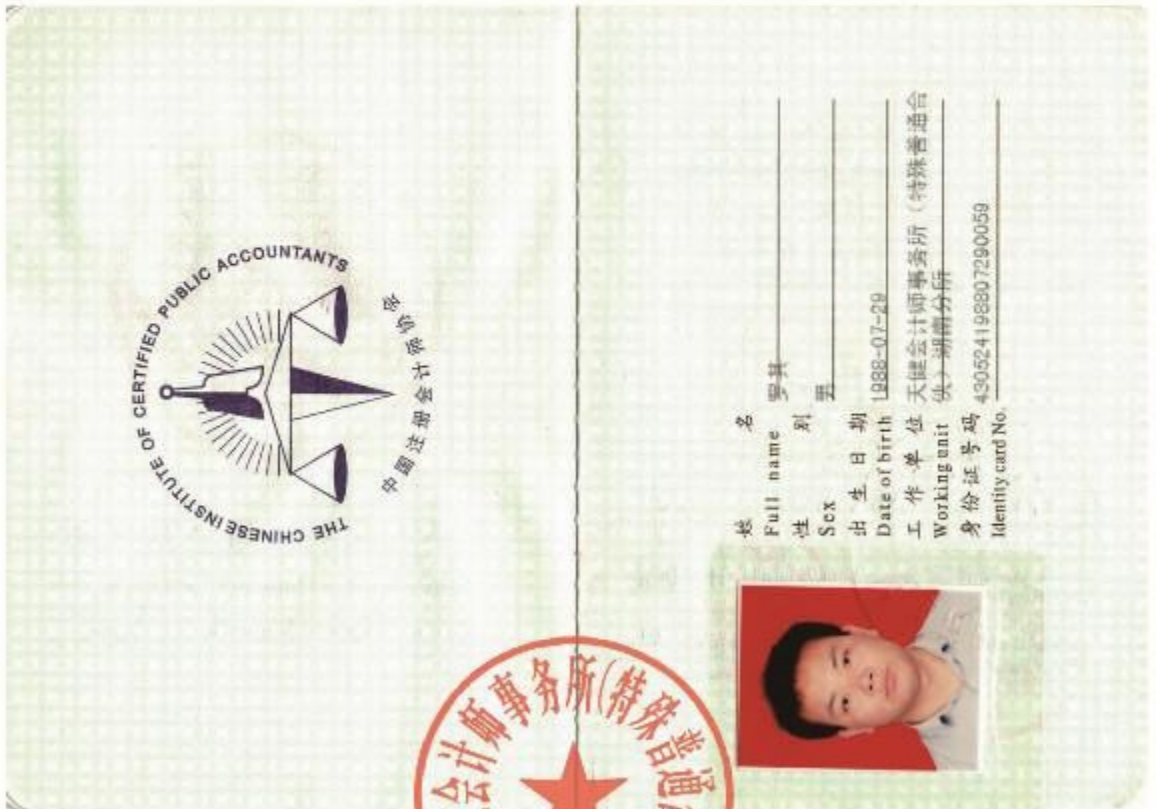


本复印件仅供长沙藻兴新材料股份有限公司去键宝(2025)2-482号报告后附之用, 证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质, 他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2025)2-482号报告后附之用,证明贺梦然中国注册会计师,他用无效且不得擅自外传。





本复印件仅供长沙族兴新材料股份有限公司天健审(2025)2-482号报告后附之用,证明罗其中国注册会计师,他<sup>192-10-2029</sup>不得擅自外传。

