

证券代码：874472

证券简称：生力材料

主办券商：西部证券

益阳生力材料科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2024 年度和 2025 年 1-6 月财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	60,512,560.48	34,514,865.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	157,530,149.91	139,724,817.97
应收账款	六、（三）	195,421,351.50	139,266,234.34
应收款项融资	六、（四）	10,838,867.38	18,851,347.68
预付款项	六、（五）	19,139,448.08	12,519,929.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	4,010,047.46	6,828,960.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	270,581,295.86	201,767,239.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	46,938,916.74	33,426,846.93

流动资产合计		764,972,637.41	586,900,241.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、（九）	443,957.79	369,310.02
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十）	43,647,293.59	38,410,364.79
在建工程	六、（十一）	1,746,198.84	4,685,449.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十二）	228,511.29	
无形资产	六、（十三）	2,046,506.77	2,163,623.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十四）	3,165,608.54	2,954,151.20
其他非流动资产	六、（十五）	1,231,500.00	59,250.00
非流动资产合计		52,509,576.82	48,642,148.61
资产总计		817,482,214.23	635,542,390.32
流动负债：			
短期借款	六、（十七）	143,788,032.49	126,794,838.86
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十八）	17,607,421.94	21,567,495.33
预收款项			
合同负债	六、（十九）	12,354,514.05	1,613,959.83
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（二十）	1,468,288.07	1,439,418.63
应交税费	六、（二十一）	4,991,883.21	1,602,360.79
其他应付款	六、（二十二）	500,948.21	137,474.34
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十三)	62,073,354.52	4,689,838.41
其他流动负债	六、(二十四)	50,351,560.30	51,304,351.60
流动负债合计		293,136,002.79	209,149,737.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十五)	101,150,000.00	84,100,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十六)	119,541.58	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(二十七)	2,334,211.00	1,173,453.60
递延收益	六、(二十八)	3,776,501.79	4,793,541.39
递延所得税负债	六、(十四)	51,563.55	6,089.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		107,431,817.92	90,073,084.68
负债合计		400,567,820.71	299,222,822.47
所有者权益(或股东权益)：			
股本	六、(二十九)	104,975,758.00	104,975,758.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(三十)	109,192,057.49	102,852,057.49
减：库存股			
其他综合收益	六、(三十一)	324,839.50	86,009.58
专项储备	六、(三十二)	5,899,227.48	2,343,497.37
盈余公积	六、(三十三)	28,136,883.21	21,228,574.71

一般风险准备			
未分配利润	六、(三十四)	168,385,627.84	104,833,670.70
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		416,914,393.52	336,319,567.85
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		416,914,393.52	336,319,567.85
负债和所有者权益(或股东权益)总计		817,482,214.23	635,542,390.32

法定代表人：唐磊
浩文

主管会计工作负责人：符浩文

会计机构负责人：符

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		52,793,412.01	28,632,614.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		142,766,197.33	139,724,817.97
应收账款	一十九、(一)	165,775,791.15	138,672,235.52
应收款项融资		10,762,067.38	18,851,347.68
预付款项		18,663,173.20	12,519,929.36
其他应收款	一十九、(二)	70,191,888.41	6,873,991.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		226,433,578.60	199,599,371.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		41,917,756.04	33,164,804.81
流动资产合计		729,303,864.12	578,039,113.68
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	一十九、(三)	5,129,760.00	5,129,760.00

其他权益工具投资		443,957.79	369,310.02
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		43,647,293.59	38,410,364.79
在建工程		1,746,198.84	4,685,449.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		228,511.29	
无形资产		2,046,506.77	2,163,623.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,388,481.70	2,841,649.53
其他非流动资产		1,231,500.00	59,250.00
非流动资产合计		56,862,209.98	53,659,406.94
资产总计		786,166,074.10	631,698,520.62
流动负债：			
短期借款		134,789,819.74	126,794,838.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,259,108.37	21,508,170.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,230,311.63	1,337,208.96
应交税费		3,850,122.42	1,444,469.61
其他应付款		805,302.90	449,473.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,300,368.85	1,613,959.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		62,073,354.52	4,689,838.41
其他流动负债		49,119,752.37	51,304,351.60
流动负债合计		270,428,140.80	209,142,311.64
非流动负债：			
长期借款		101,150,000.00	84,100,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		119,541.58	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债		2,334,211.00	1,173,453.60
递延收益		3,776,501.79	4,793,541.39
递延所得税负债		51,563.55	6,089.69
其他非流动负债			3,000,000.00
非流动负债合计		107,431,817.92	93,073,084.68
负债合计		377,859,958.72	302,215,396.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本		104,975,758.00	104,975,758.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		109,192,057.49	102,852,057.49
减：库存股			
其他综合收益		230,208.82	34,508.22
专项储备		5,899,227.48	2,343,497.37
盈余公积		28,136,883.21	21,228,574.71
一般风险准备			
未分配利润		159,871,980.38	98,048,728.51
所有者权益（或股东权益）合计		408,306,115.38	329,483,124.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		786,166,074.10	631,698,520.62

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		1,327,800,993.26	835,788,792.45
其中：营业收入	六、（三十五）	1,327,800,993.26	835,788,792.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,262,018,181.20	775,320,927.95
其中：营业成本	六、（三十五）	1,189,501,113.91	723,887,917.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净			

额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十六)	3,189,536.26	3,019,960.62
销售费用	六、(三十七)	4,914,582.48	4,880,454.20
管理费用	六、(三十八)	22,649,996.92	11,007,269.22
研发费用	六、(三十九)	33,333,519.72	26,820,428.71
财务费用	六、(四十)	8,429,431.91	5,704,898.13
其中：利息费用	六、(四十)	6,697,415.26	4,873,437.44
利息收入	六、(四十)	30,893.90	27,270.46
加：其他收益	六、(四十一)	16,723,470.25	6,721,227.79
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-4,247,833.77	-2,663,641.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	-1,894,646.21	-2,446,827.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,363,802.33	62,078,623.39
加：营业外收入	六、(四十四)	30,606.50	35,082.03
减：营业外支出	六、(四十五)	36,271.03	30,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”		76,358,137.80	62,083,705.42

号填列)			
减：所得税费用	六、(四十 六)	5,546,347.55	1,889,748.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,811,790.25	60,193,957.28
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,811,790.25	60,193,957.28
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		70,811,790.25	60,193,957.28
六、其他综合收益的税后净额		238,829.92	27,888.97
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		238,829.92	27,888.97
1.不能重分类进损益的其他综合收益		63,450.60	-21,150.20
（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		63,450.60	-21,150.20
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		175,379.32	49,039.17
（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		43,129.32	49,039.17

(7) 其他		132,250.00	
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		71,050,620.17	60,221,846.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		71,050,620.17	60,221,846.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.67	0.57
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.67	0.57

法定代表人：唐磊
浩文

主管会计工作负责人：符浩文

会计机构负责人：符

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	一十九、 (四)	1,072,826,982.18	821,912,631.44
减：营业成本	一十九、 (四)	943,210,942.85	714,111,937.70
税金及附加		2,918,686.63	2,962,882.25
销售费用		4,217,690.50	3,966,037.73
管理费用		21,416,262.02	10,208,846.86
研发费用		33,333,519.72	26,820,428.71
财务费用		8,125,708.15	5,777,284.91
其中：利息费用		6,697,415.26	4,873,437.44
利息收入		25,025.52	25,760.08
加：其他收益		16,723,470.25	6,720,907.82
投资收益（损失以“-”号填列）	一十九、 (五)	-2,861,589.97	-2,663,641.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		595,866.83	-2,588,835.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,061,919.42	59,533,644.18
加：营业外收入		30,606.50	35,082.03
减：营业外支出		36,271.03	30,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,056,254.89	59,538,726.21
减：所得税费用		4,973,169.91	1,422,484.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,083,084.98	58,116,241.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,083,084.98	58,116,241.61
（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		195,700.60	-21,150.20
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		63,450.60	-21,150.20
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		63,450.60	-21,150.20
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		132,250.00	
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		132,250.00	
六、综合收益总额		69,278,785.58	58,095,091.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		989,664,403.03	730,696,320.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,848,036.20	5,613,765.93
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十七）	4,726,535.80	6,471,571.71
经营活动现金流入小计		1,001,238,975.03	742,781,658.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,262,224,602.59	732,672,800.58
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,211,539.34	12,413,639.42
支付的各项税费		19,197,578.64	19,199,087.59

支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十七）	47,693,947.04	36,191,764.47
经营活动现金流出小计		1,342,327,667.61	800,477,292.06
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十八）	-341,088,692.58	-57,695,633.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			37,765.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			37,765.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,971,869.40	12,031,877.85
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		9,971,869.40	12,031,877.85
投资活动产生的现金流量净额		-9,971,869.40	-11,994,112.85
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		502,383,003.60	182,171,617.47
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		502,383,003.60	182,171,617.47
偿还债务支付的现金		118,257,000.00	91,160,680.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,313,037.51	6,671,110.68
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		927,168.76	318,079.68
筹资活动现金流出小计		125,497,206.27	98,149,870.36
筹资活动产生的现金流量净额		376,885,797.33	84,021,747.11

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		174,005.50	157,975.61
五、现金及现金等价物净增加额	六、（四十八）	25,999,240.85	14,489,976.08
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十八）	34,513,319.54	20,023,343.46
六、期末现金及现金等价物余额	六、（四十八）	60,512,560.39	34,513,319.54

法定代表人：唐磊 主管会计工作负责人：符浩文 会计机构负责人：符浩文

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		773,658,570.13	725,903,778.88
收到的税费返还		5,202,375.75	2,729,542.80
收到其他与经营活动有关的现金		129,215,422.94	6,480,558.89
经营活动现金流入小计		908,076,368.82	735,113,880.57
购买商品、接受劳务支付的现金		937,271,779.59	729,587,463.86
支付给职工以及为职工支付的现金		11,173,308.06	11,463,392.04
支付的各项税费		18,306,482.72	18,934,200.36
支付其他与经营活动有关的现金		239,296,530.27	34,162,305.23
经营活动现金流出小计		1,206,048,100.64	794,147,361.49
经营活动产生的现金流量净额		-297,971,731.82	-59,033,480.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			37,765.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			37,765.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,971,869.40	11,854,430.06
投资支付的现金		3,000,000.00	

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		12,971,869.40	11,854,430.06
投资活动产生的现金流量净额		-12,971,869.40	-11,816,665.06
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		460,561,519.01	182,171,617.47
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		460,561,519.01	182,171,617.47
偿还债务支付的现金		118,257,000.00	91,160,680.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,313,037.51	6,671,110.68
支付其他与筹资活动有关的现金		927,168.76	318,079.68
筹资活动现金流出小计		125,497,206.27	98,149,870.36
筹资活动产生的现金流量净额		335,064,312.74	84,021,747.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		41,631.84	16,110.90
五、现金及现金等价物净增加额		24,162,343.36	13,187,712.03
加：期初现金及现金等价物余额		28,631,068.56	15,443,356.53
六、期末现金及现金等价物余额		52,793,411.92	28,631,068.56

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								3,555,730.11					3,555,730.11
1.本期提取								5,259,563.16					5,259,563.16
2.本期使用								1,703,833.05					1,703,833.05
（六）其他													
四、本期末余额	104,975,758.00				109,192,057.49		324,839.50	5,899,227.48	28,136,883.21		168,385,627.84		416,914,393.52

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	104,975,758.00				102,852,057.49		58,120.61	928,396.05	15,416,950.55		50,451,337.58		274,682,620.28
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	104,975,758.00				102,852,057.49		58,120.61	928,396.05	15,416,950.55		50,451,337.58		274,682,620.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							27,888.97	1,415,101.32	5,811,624.16		54,382,333.12		61,636,947.57
（一）综合收益总额							27,888.97				60,193,957.28		60,221,846.25

（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配								5,811,624.16		-5,811,624.16			
1.提取盈余公积								5,811,624.16		-5,811,624.16			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								1,415,101.32					1,415,101.32
1.本期提取								4,606,645.48					4,606,645.48
2.本期使用								3,191,544.16					3,191,544.16
（六）其他													
四、本年期末余额	104,975,758.00				102,852,057.49		86,009.58	2,343,497.37	2,343,497.37	104,833,670.70			336,319,567.85

法定代表人：唐磊

主管会计工作负责人：符浩文

会计机构负责人：符浩文

母公司股东权益变动表

单位：元

存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备							3,555,730.11				3,555,730.11	
1.本期提取							5,259,563.16				5,259,563.16	
2.本期使用							1,703,833.05				1,703,833.05	
（六）其他												
四、本期末余额	104,975,758.00				109,192,057.49		230,208.82	5,899,227.48	28,136,883.21		159,871,980.38	408,306,115.38

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	104,975,758.00				102,852,057.49		55,658.42	928,396.05	15,416,950.55		45,744,111.06	269,972,931.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	104,975,758.00				102,852,057.49		55,658.42	928,396.05	15,416,950.55		45,744,111.06	269,972,931.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-21,150.20	1,415,101.32	5,811,624.16		52,304,617.45	59,510,192.73
（一）综合收益总额							-21,150.20				58,116,241.61	58,095,091.41
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									5,811,624.16		-5,811,624.16	

1.提取盈余公积									5,811,624.16		-5,811,624.16	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								1,415,101.32				1,415,101.32
1.本期提取								4,606,645.48				4,606,645.48
2.本期使用								3,191,544.16				3,191,544.16
（六）其他												
四、本年期末余额	104,975,758.00				102,852,057.49		34,508.22	2,343,497.37	21,228,574.71		98,048,728.51	329,483,124.30

（二）更正后的财务报表附注

益阳生力材料科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）企业历史沿革

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

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

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

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

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

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

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

下：

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

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

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

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

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

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

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

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

2020年3月，唐磊通过全国股转系统将其持有的15万股转让给阳平安，0.1万股转让给姚仲凌。2020年4月，阳平安通过全国股转系统将其持有的14.9万股转让给范文兵。本次股权转让后，公司股权结构如下：

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

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

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

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

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

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	4,243.87	47.15
2	凌建华	3,736.00	41.51
3	普瑞米尔	375.00	4.17
4	益阳城建投	250.00	2.78
5	益阳两型投	250.00	2.78
6	长沙科德	125.00	1.39
7	范文兵	19.87	0.22
8	阳平安	0.13	0.00
9	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合计</u>	<u>9,000.00</u>	<u>100</u>

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

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

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

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	51.74
2	唐磊	1,632.17	17.24
3	凌建华	1,447.70	15.29

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
4	前海嘉睿盈	470.00	4.96
5	普瑞米尔	375.00	3.96
6	益阳城建投	250.00	2.64
7	益阳两型投	250.00	2.64
8	长沙科德	125.00	1.32
9	范文兵	19.87	0.21
10	阳平安	0.13	0.00
11	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合计</u>	<u>9,470.00</u>	<u>100</u>

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

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

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

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	46.68
2	唐磊	1,422.17	13.55
3	凌建华	1,447.70	13.79
4	文旅创投	585.42	5.58
5	前海嘉睿盈	470.00	4.48
6	普瑞米尔	375.00	3.57
7	益阳城建投	250.00	2.38
8	益阳两型投	250.00	2.38
9	廖寄乔	210.00	2.00
10	达晨财智	172.18	1.64
11	益阳发展创投	166.67	1.59
12	长沙科德	125.00	1.19
13	财智创赢	103.31	0.98
14	范文兵	19.87	0.19
15	阳平安	0.13	0.00
16	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合计</u>	<u>10,497.58</u>	<u>100</u>

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

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

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
14	懿信慧和	100.00	0.95
15	范文兵	19.87	0.19
16	阳平安	0.13	0.00
17	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合计</u>	<u>10,497.58</u>	<u>100</u>

截至2024年12月31日，公司股本总额104,975,758元。

（二）公司注册地和组织形式

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

（三）公司实际从事的主要经营活动

锑及锑系列产品、矿产品、贵金属、有色金属产品、阻燃剂的研发、生产、加工、销售。

（四）母公司以及集团最终母公司的名称

公司的母公司为湖南生力控股集团有限公司，最终实际控制人为唐磊、凌建华夫妇。

（五）财务报告的批准报出机构及批准报出日

本财务报告于2025年4月23日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起12个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第

15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

正常经营周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常经营周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司报告期内无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额0.5%(含)
本期重要的应收款项核销	单项金额超过资产总额0.5%(含)
本期重要的其他应收款核销	单项金额超过资产总额0.5%(含)
重要的坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额0.5%(含)
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项金额超过资产总额0.5%(含)
重要的在建工程	单项金额超过资产总额0.5%(含)
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项金额超过资产总额0.5%(含)
账龄超过1年的重要合同负债	单项金额超过资产总额0.5%(含)
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额超过资产总额0.5%(含)
重要的投资活动现金流量	单项金额超过500万元
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额0.5%(含)
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额0.5%(含)

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。

处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

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

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

（1）预期信用损失一般模型

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

入。

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

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

(3) 应收款项及租赁应收款

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

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

6. 金融资产转移

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

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

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

(十二) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5

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

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十四）应收款项融资

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

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

（十五）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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—合并范围内关联方组合	合并范围内关联往来	不计提坏账准备
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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

其他应收款账龄	预期信用损失率（%）
3年以上	100

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

（十六）存货

1. 存货分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时原材料按月末一次加权平均法。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其

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

2. 终止经营的认定标准和列报方法终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

(十九) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，

按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）投资性房地产

1. 投资性房地产系已出租的建筑物。

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

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（二十二）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	使用年限
软件	5
专利技术	10

无形资产使用寿命按下列标准进行估计：（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。（2）合同或法律没有规定使用寿命的，本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述“1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序”摊销。

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

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料消耗、燃动力费等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

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

（二十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经

提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

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

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

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

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

（二十六）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。

（二十七）合同负债

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

（二十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

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

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

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

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

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

4. 设定受益计划

（1）内退福利

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

（2）其他补充退休福利

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

益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十九）预计负债

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

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

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十一）收入

1. 收入的确认

公司的收入主要包括商品销售收入、提供劳务等。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 本公司收入确认的具体政策：

(1) 商品销售收入确认

非寄售模式：公司产品经出库或运至买方指定的地点，根据客户签收后确认收入。

寄售模式：根据客户确认的对账单确认收入。

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

(2) 提供劳务收入的确认

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

4. 收入的计量

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

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

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

（三十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

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

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

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

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

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

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列

情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十五）租赁

1. 承租人

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

1) 判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）作为承租方对非短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁的会计处理方法

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7
教育费附加	实际缴纳的流转税	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	12、1.2
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	注

注：不同纳税主体企业所得税税率情况：

纳税主体名称	税率
益阳生力材料科技股份有限公司	15%
益阳生力材料科技股份有限公司长沙分公司	25%
湖南生力新材料有限公司	25%
CHEMWELL LIMITED	21%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税优惠政策

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

（2）根据财政部、国家税务总局关于《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78号）、《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》

（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），本公司报告期销售自产的资源综合利用产品“三氧化二锑 995、锑酸钠、铅铋合金”享受增值税即征即退 30%政策。

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

（4）根据财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。本公司报告期享受增值税加计抵减优惠政策。

2. 所得税优惠政策

（1）高新技术企业

本公司于 2023 年 12 月 8 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局继续联合认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202343004739，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本公司 2023 至 2025 年度按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）研发费用加计扣除

根据财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告（2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司 2024 年度享受该税收优惠政策。

（3）综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入

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

（4）安置残疾人员所支付的工资加计扣除

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

3. 其他税费优惠政策

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

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

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

1. 2023年11月9日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]21号,以下简称《解释17号》),就“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等问题进行了明确。该解释自2024年1月1日起施行,执行《解释17号》对公司本期财务报表无影响。

财政部于2023年8月1日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11号),适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源,以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理,并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自2024年1月1日起施行,企业应当采用未来适用法,该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定对公司本期财务报表无影响。

2. 2024年12月6日,财政部发布了《企业会计准则解释第18号》(财会[2024]24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”的内容规定,对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时,应当按确定的预计负债金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目。该解释自2024年1月1日起施行,执行《解释18号》对公司本期财务报表无影响。

(二) 会计估计变更情况

报告期内无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

报告期内无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2024年01月01日,期末指2024年12月31日,上期指2023年度,本期指2024年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	60,512,560.39	34,513,319.54
其他货币资金	0.09	1,546.38
存放财务公司存款		
合计	60,512,560.48	34,514,865.92
其中：存放在境外的款项总额	5,074,356.69	5,154,014.57

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 0.09 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	147,399,432.56	139,724,817.97
商业承兑汇票	10,130,717.35	
合计	157,530,149.91	139,724,817.97

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		117,290,574.76
商业承兑汇票		7,700,000.00
合计		124,990,574.76

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>158,063,345.56</u>	<u>100.00</u>	<u>533,195.65</u>	<u>0.34</u>	<u>157,530,149.91</u>
其中：银行承兑汇票	147,399,432.56	93.25			147,399,432.56
商业承兑汇票	10,663,913.00	6.75	533,195.65	5.00	10,130,717.35
合计	<u>158,063,345.56</u>	<u>100</u>	<u>533,195.65</u>		<u>157,530,149.91</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>139,724,817.97</u>	<u>100.00</u>			<u>139,724,817.97</u>
其中：银行承兑汇票	139,724,817.97	100.00			139,724,817.97
商业承兑汇票					
<u>合计</u>	<u>139,724,817.97</u>	<u>100</u>			<u>139,724,817.97</u>

按组合计提坏账准备

(1) 组合计提项目：银行承兑汇票

名称	应收票据	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	147,399,432.56		
<u>合计</u>	<u>147,399,432.56</u>		

(2) 组合计提项目：商业承兑汇票

名称	应收票据	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	10,663,913.00	533,195.65	5.00
<u>合计</u>	<u>10,663,913.00</u>	<u>533,195.65</u>	

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
商业承兑汇票		533,195.65			533,195.65
<u>合计</u>		<u>533,195.65</u>			<u>533,195.65</u>

注：债权凭证计提的坏账准备确认在其他综合收益。

6. 本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	203,667,154.48	146,192,932.21

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年（含2年）	2,371,310.15	286,827.35
2-3年（含3年）	81,013.27	306,973.73
3年以上	139,135.00	139,135.00
小计	<u>206,258,612.90</u>	<u>146,925,868.29</u>
减：减值准备	10,837,261.40	7,659,633.95
合计	<u>195,421,351.50</u>	<u>139,266,234.34</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
按组合计提坏账准备	<u>206,258,612.90</u>	<u>100.00</u>	<u>10,837,261.40</u>	<u>5.25</u>		<u>195,421,351.50</u>
其中：账龄组合	206,258,612.90	100.00	10,837,261.40	5.25		195,421,351.50
合计	<u>206,258,612.90</u>	<u>100</u>	<u>10,837,261.40</u>			<u>195,421,351.50</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
按组合计提坏账准备	<u>146,925,868.29</u>	<u>100.00</u>	<u>7,659,633.95</u>	<u>5.21</u>		<u>139,266,234.34</u>
其中：账龄组合	146,925,868.29	100.00	7,659,633.95	5.21		139,266,234.34
合计	<u>146,925,868.29</u>	<u>100</u>	<u>7,659,633.95</u>			<u>139,266,234.34</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	203,667,154.48	10,183,357.73	5.00
1-2年（含2年）	2,371,310.15	474,262.03	20.00
2-3年（含3年）	81,013.27	40,506.64	50.00
3年以上	139,135.00	139,135.00	100.00
合计	<u>206,258,612.90</u>	<u>10,837,261.40</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	7,659,633.95	3,514,148.58		338,780.73	2,259.60	10,837,261.40
合计	7,659,633.95	3,514,148.58		338,780.73	2,259.60	10,837,261.40

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	338,780.73

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
安徽南玻新能源材料科技有限公司	29,943,571.38		29,943,571.38	15.32	1,497,178.57
广东金发科技有限公司	22,550,200.00		22,550,200.00	11.54	1,127,510.00
SBH Kibing Solar New Materials (M) SDN. BHD	18,791,872.40		18,791,872.40	9.62	939,593.62
江苏金发科技新材料有限公司	13,014,600.00		13,014,600.00	6.66	650,730.00
XINYI SOLAR (MALAYSIA) SDN BHD	12,780,000.00		12,780,000.00	6.54	639,000.00
合计	97,080,243.78		97,080,243.78	49.68	4,854,012.19

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,538,867.38	18,851,347.68
债权凭证	2,300,000.00	
合计	10,838,867.38	18,851,347.68

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	317,039,924.06	
合计	317,039,924.06	

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

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	10,838,867.38	100.00	18,851,347.68	100.00
其中：银行承兑汇票	8,538,867.38	78.78	18,851,347.68	100.00
债权凭证	2,300,000.00	21.22		
合计	10,838,867.38	100	18,851,347.68	100

按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：银行承兑汇票

名称	应收款项融资	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	8,538,867.38		
合计	8,538,867.38		

(2) 组合计提项目：债权凭证

名称	应收款项融资	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,300,000.00	115,000.00	5
合计	2,300,000.00	115,000.00	

注：债权凭证计提的坏账准备确认在其他综合收益。

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
债权凭证		115,000.00				115,000.00
合计		115,000.00				115,000.00

6. 本期无实际核销的应收款项融资。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	19,033,917.10	99.45	12,398,956.85	99.04

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)			106,972.51	0.85
2-3 年 (含 3 年)	105,530.98	0.55	14,000.00	0.11
<u>合计</u>	<u>19,139,448.08</u>	<u>100.00</u>	<u>12,519,929.36</u>	<u>100.00</u>

2. 期末余额中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
湖南安化渣滓溪矿业有限公司	8,792,409.47	45.94
梧州华锡环保科技有限公司	3,888,186.20	20.32
桃江久通铋业有限责任公司	1,203,592.94	6.29
青海宜化化工有限责任公司	839,373.27	4.39
郴州丰越环保科技有限公司	626,969.95	3.28
<u>合计</u>	<u>15,350,531.83</u>	<u>80.22</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,010,047.46	6,828,960.00
<u>合计</u>	<u>4,010,047.46</u>	<u>6,828,960.00</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,759,829.19	3,780,000.00
1-2 年 (含 2 年)	2,856,010.25	922,450.00
2-3 年 (含 3 年)		5,000,000.00
3 年以上	50,000.00	50,000.00
<u>小计</u>	<u>4,665,839.44</u>	<u>9,752,450.00</u>
减: 减值准备	655,791.98	2,923,490.00
<u>合计</u>	<u>4,010,047.46</u>	<u>6,828,960.00</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保及公积金	30,898.53	
应收出口退税款	514,940.91	
保证金及押金	4,120,000.00	9,752,450.00
小计	<u>4,665,839.44</u>	<u>9,752,450.00</u>
减：减值准备	655,791.98	2,923,490.00
合计	<u>4,010,047.46</u>	<u>6,828,960.00</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>4,665,839.44</u>	<u>100.00</u>	<u>655,791.98</u>	<u>14.06</u>	<u>4,010,047.46</u>
其中：账龄组合	4,665,839.44	100.00	655,791.98	14.06	4,010,047.46
合计	<u>4,665,839.44</u>	<u>100</u>	<u>655,791.98</u>		<u>4,010,047.46</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>9,752,450.00</u>	<u>100.00</u>	<u>2,923,490.00</u>	<u>29.98</u>	<u>6,828,960.00</u>
其中：账龄组合	9,752,450.00	100.00	2,923,490.00	29.98	6,828,960.00
合计	<u>9,752,450.00</u>	<u>100</u>	<u>2,923,490.00</u>		<u>6,828,960.00</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,115,839.44	105,791.98	5.00
1-2年(含2年)	2,500,000.00	500,000.00	20.00
3年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	<u>4,665,839.44</u>	<u>655,791.98</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	2,873,490.00	50,000.00		<u>2,923,490.00</u>
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,267,698.02			<u>-2,267,698.02</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	<u>605,791.98</u>	<u>50,000.00</u>		<u>655,791.98</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	2,923,490.00	-2,267,698.02			655,791.98
<u>合计</u>	<u>2,923,490.00</u>	<u>-2,267,698.02</u>			<u>655,791.98</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)	款项性质		
水口山有色金属有限责任公司	2,040,000.00	43.72	押金及保证金	1 年以内、 1 至 2 年	214,500.00
漳州旗滨光伏新能源科技有限公司	1,500,000.00	32.15	押金及保证金	1 至 2 年	300,000.00

单位名称	期末余额	占其他应收款		账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)	款项性质		
应收出口退税款	514,940.91	11.04	应收出口退税款	1年以内	25,747.05
海南万青藤供应链有限公司	200,000.00	4.29	押金及保证金	1年以内	10,000.00
桃江久通铈业有限责任公司	200,000.00	4.29	押金及保证金	1至2年	40,000.00
合计	4,454,940.91	95.49			590,247.05

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(七) 存货

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	
原材料	129,215,107.45		129,215,107.45
在产品	17,337,529.88		17,337,529.88
库存商品	52,886,042.68		52,886,042.68
发出商品	14,859,219.09		14,859,219.09
合同履约成本			
半成品	56,283,396.76		56,283,396.76
合计	270,581,295.86		270,581,295.86

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	
原材料	97,281,494.88		97,281,494.88
在产品	5,775,220.21		5,775,220.21
库存商品	9,855,450.22		9,855,450.22
发出商品	7,388,210.96		7,388,210.96
合同履约成本	1,742.54		1,742.54
半成品	81,465,120.70		81,465,120.70

项目	账面余额	期初余额	账面价值
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
合计	201,767,239.51		201,767,239.51

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证或待抵扣增值税	44,542,138.61	28,561,833.72
预缴所得税	2,396,778.13	4,865,013.21
合计	46,938,916.74	33,426,846.93

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
湖南白银股份有限公司	369,310.02			74,647.77		
合计	369,310.02			74,647.77		

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
湖南白银股份有限公司	443,957.79				
合计	443,957.79				

2. 本期无终止确认的情况。

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	43,647,293.59	38,410,364.79
固定资产清理		
合计	43,647,293.59	38,410,364.79

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	29,401,044.27	51,764,892.54	3,904,581.46	1,483,704.82	<u>86,554,223.09</u>
2. 本期增加金额		<u>10,625,617.64</u>	<u>55,469.03</u>	<u>561,302.67</u>	<u>11,242,389.34</u>
(1) 购置		1,282,425.57	55,469.03	561,302.67	<u>1,899,197.27</u>
(2) 在建工程转入		9,343,192.07			<u>9,343,192.07</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	<u>29,401,044.27</u>	<u>62,390,510.18</u>	<u>3,960,050.49</u>	<u>2,045,007.49</u>	<u>97,796,612.43</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,843,757.70	26,994,735.68	3,099,149.67	1,206,215.25	<u>48,143,858.30</u>
2. 本期增加金额	<u>1,027,327.44</u>	<u>3,932,864.03</u>	<u>430,675.54</u>	<u>614,593.53</u>	<u>6,005,460.54</u>
(1) 计提	1,027,327.44	3,932,864.03	430,675.54	614,593.53	<u>6,005,460.54</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	<u>17,871,085.14</u>	<u>30,927,599.71</u>	<u>3,529,825.21</u>	<u>1,820,808.78</u>	<u>54,149,318.84</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>11,529,959.13</u>	<u>31,462,910.47</u>	<u>430,225.28</u>	<u>224,198.71</u>	<u>43,647,293.59</u>
2. 期初账面价值	<u>12,557,286.57</u>	<u>24,770,156.86</u>	<u>805,431.79</u>	<u>277,489.57</u>	<u>38,410,364.79</u>

(2) 期末无闲置的固定资产。

(3) 本期无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,746,198.84	4,685,449.47
工程物资		
<u>合计</u>	<u>1,746,198.84</u>	<u>4,685,449.47</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
地理式双氧水储罐改造项目			
结晶釜新工艺平台项目			
母粒新车间 C 线	1,746,198.84		1,746,198.84
<u>合计</u>	<u>1,746,198.84</u>		<u>1,746,198.84</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
地理式双氧水储罐改造项目	1,216,114.96		1,216,114.96
结晶釜新工艺平台项目	3,469,334.51		3,469,334.51
母粒新车间 C 线			
<u>合计</u>	<u>4,685,449.47</u>		<u>4,685,449.47</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
结晶釜新工艺平台	8,000,000.00	3,469,334.51	4,425,981.70	7,895,316.21		
<u>合计</u>	<u>8,000,000.00</u>	<u>3,469,334.51</u>	<u>4,425,981.70</u>	<u>7,895,316.21</u>		

接上表：

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
结晶釜新工艺平台	98.69	100.00				自有资金
<u>合计</u>						

(3) 期末在建工程无减值迹象，无需计提在建工程减值准备。

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	342,766.93	342,766.93
(1) 本期新增	342,766.93	342,766.93
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	342,766.93	342,766.93
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	114,255.64	114,255.64
(1) 计提	114,255.64	114,255.64
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	114,255.64	114,255.64
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	228,511.29	228,511.29
2. 期初账面价值		

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,617,711.14	671,931.25	423,560.90	3,713,203.29
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>2,617,711.14</u>	<u>671,931.25</u>	<u>423,560.90</u>	<u>3,713,203.29</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	823,508.08	648,903.08	77,169.00	<u>1,549,580.16</u>
2. 本期增加金额	<u>51,732.10</u>	<u>23,028.17</u>	<u>42,356.09</u>	<u>117,116.36</u>
(1) 计提	51,732.10	23,028.17	42,356.09	<u>117,116.36</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>875,240.18</u>	<u>671,931.25</u>	<u>119,525.09</u>	<u>1,666,696.52</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>1,742,470.96</u>		<u>304,035.81</u>	<u>2,046,506.77</u>
2. 期初账面价值	<u>1,794,203.06</u>	<u>23,028.17</u>	<u>346,391.90</u>	<u>2,163,623.13</u>

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,140,840.39	2,068,907.66	10,583,123.95	1,585,836.98
内部交易未实现利润	632,423.49	145,036.42	504,888.85	103,740.36
租赁负债	233,716.93	35,057.54	120,000.00	18,000.00
递延收益	3,776,501.79	566,475.27	4,793,541.39	719,031.21
专项储备				
预计负债	2,334,211.00	350,131.65	1,173,453.60	176,018.04
合计	<u>19,117,693.60</u>	<u>3,165,608.54</u>	<u>17,175,007.79</u>	<u>2,602,626.59</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	115,245.68	17,286.86	40,597.91	6,089.69
使用权资产	228,511.29	34,276.69		
合计	343,756.97	51,563.55	40,597.91	6,089.69

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	408.64	
可抵扣亏损	13,321,776.95	10,092,884.44
合计	13,322,185.59	10,092,884.44

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024		64,908.23	
2025	2,852,114.55	1,250,078.31	
2026	3,443,780.54	3,443,780.54	
2027	3,432,401.23	3,432,401.23	
2028	1,901,716.13	1,901,716.13	
2029	1,701,397.92		
合计	13,321,776.95	10,092,884.44	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,231,500.00		1,231,500.00	59,250.00		59,250.00
合计	1,231,500.00		1,231,500.00	59,250.00		59,250.00

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	0.09	0.09	未退回保证金	未退回保证金
固定资产	15,216,552.51	4,939,378.47	抵押	借款抵押
无形资产	2,617,711.14	1,742,470.96	抵押	借款抵押
合计	17,834,263.74	6,681,849.52		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,546.38	1,546.38	未退回保证金	未退回保证金
固定资产	15,216,552.51	5,398,003.72	抵押	借款抵押
无形资产	2,617,711.14	1,794,203.06	抵押	借款抵押
合计	<u>17,835,810.03</u>	<u>7,193,753.16</u>		

（十七）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	66,000,000.00	49,800,000.00
保证借款应付利息	380,927.13	50,401.39
未终止确认银行承兑汇票贴现	77,407,105.36	76,944,437.47
合计	<u>143,788,032.49</u>	<u>126,794,838.86</u>

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。短期借款担保情况详见“十四、关联方关系及其交易（六）4. 关联担保情况”。

（十八）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	657,019.13	308,141.90
应付材料及服务款	16,950,402.81	21,259,353.43
合计	<u>17,607,421.94</u>	<u>21,567,495.33</u>

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

（十九）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,354,514.05	1,613,959.83
合计	<u>12,354,514.05</u>	<u>1,613,959.83</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,434,951.20	12,477,088.55	12,443,780.05	1,468,259.70
二、离职后福利中-设定提存计划负债	327.43	742,876.57	743,175.63	28.37
三、辞退福利	4,140.00	5,000.00	9,140.00	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>1,439,418.63</u>	<u>13,224,965.12</u>	<u>13,196,095.68</u>	<u>1,468,288.07</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,294,410.83	10,743,823.81	10,735,518.78	1,302,715.86
二、职工福利费	38,168.00	840,433.38	814,756.38	63,845.00
三、社会保险费	<u>283.40</u>	<u>511,039.64</u>	<u>510,945.17</u>	<u>377.87</u>
其中：医疗保险费		420,159.68	420,159.68	
工伤保险费	283.40	90,879.96	90,785.49	377.87
生育保险费				
四、住房公积金		181,825.00	181,825.00	
五、工会经费和职工教育经费	102,088.97	199,966.72	200,734.72	101,320.97
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>1,434,951.20</u>	<u>12,477,088.55</u>	<u>12,443,780.05</u>	<u>1,468,259.70</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	315.60	711,715.44	712,031.04	
2. 失业保险费	11.83	31,161.13	31,144.59	28.37
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>	<u>327.43</u>	<u>742,876.57</u>	<u>743,175.63</u>	<u>28.37</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿	9,140.00	
<u>合计</u>	<u>9,140.00</u>	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,338,396.34	1,219,878.76
企业所得税	1,111,879.05	53,546.60
其他税项	200,580.86	144,090.53
城市维护建设税	175,221.49	74,686.49
教育费及地方教育附加	125,158.21	53,347.49
代扣代缴个人所得税	40,647.26	56,090.92
房产税		720.00
<u>合计</u>	<u>4,991,883.21</u>	<u>1,602,360.79</u>

(二十二) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	500,948.21	137,474.34
<u>合计</u>	<u>500,948.21</u>	<u>137,474.34</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	367,698.40	50,500.00
应付佣金服务费	108,127.90	79,969.26
往来款及其他	25,121.91	7,005.08
<u>合计</u>	<u>500,948.21</u>	<u>137,474.34</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	61,800,000.00	3,800,000.00
1年内到期的长期应付款		672,412.58
1年内到期的租赁负债	114,175.35	120,000.00

应付长期借款利息	159,179.17	97,425.83
<u>合计</u>	<u>62,073,354.52</u>	<u>4,689,838.41</u>

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的银行承兑汇票	48,583,469.40	51,094,536.83
待转销项税	1,768,090.90	209,814.77
<u>合计</u>	<u>50,351,560.30</u>	<u>51,304,351.60</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	76,150,000.00	36,000,000.00	2.8%-3.55%
抵押+保证借款	25,000,000.00	48,100,000.00	3.55%-3.7%
<u>合计</u>	<u>101,150,000.00</u>	<u>84,100,000.00</u>	

注：本期长期借款担保情况详见“十四、关联方关系及其交易（六）4. 关联担保情况”，抵押情况详见“六、（十六）所有权或使用权受限资产”。

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	240,000.00	120,000.00
减：未确认的融资费用	6,283.07	
重分类至一年内到期的非流动负债	114,175.35	120,000.00
<u>合计</u>	<u>119,541.58</u>	

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
废渣处置费	2,334,211.00	1,173,453.60	
<u>合计</u>	<u>2,334,211.00</u>	<u>1,173,453.60</u>	

(二十八) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,793,541.39		1,017,039.60	3,776,501.79	政府拨入
<u>合计</u>	<u>4,793,541.39</u>		<u>1,017,039.60</u>	<u>3,776,501.79</u>	

(二十九) 股本

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

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	102,852,057.49	6,340,000.00		109,192,057.49
<u>合计</u>	<u>102,852,057.49</u>	<u>6,340,000.00</u>		<u>109,192,057.49</u>

注：本期资本公积增加系员工离职退股，授予给实际控制人凌建华确认的股份支付6,340,000.00元。

(三十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得 税前发生额	本期发生金额				税后 归属于 母公司	税后 归属于少 数股东	期末余额
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存收益	减：所得税 费用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	34,508.22	74,647.77			11,197.17	63,450.60		97,958.82	
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	34,508.22	74,647.77			11,197.17	63,450.60		97,958.82	
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	51,501.36	175,379.32				175,379.32		226,880.68	
1. 权益法下可转损益的其他 综合收益									
2. 其他债权投资公允价值 变动									
3. 金融资产重分类计入其他 综合收益的金额									
4. 其他债权投资信用减值 准备									
5. 现金流量套期的有效部分									
6. 外币财务报表折算差额	51,501.36	43,129.32				43,129.32		94,630.68	
7. 其他		132,250.00				132,250.00		132,250.00	
合计	86,009.58	250,027.09			11,197.17	238,829.92		324,839.50	

(三十二) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,343,497.37	5,259,563.16	1,703,833.05	5,899,227.48
合计	2,343,497.37	5,259,563.16	1,703,833.05	5,899,227.48

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,228,574.71	6,908,308.50		28,136,883.21
<u>合计</u>	<u>21,228,574.71</u>	<u>6,908,308.50</u>		<u>28,136,883.21</u>

注：盈余公积增加系按照母公司的净利润的10%计提法定盈余公积。

（三十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	104,833,670.70	50,451,337.58
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-351,524.61	
调整后期初未分配利润	104,482,146.09	50,451,337.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,811,790.25	60,193,957.28
减：提取法定盈余公积	6,908,308.50	5,811,624.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：本期净利润		
期末未分配利润	<u>168,385,627.80</u>	<u>104,833,670.70</u>

（三十五）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,327,544,091.03	1,189,186,205.51	835,454,342.99	723,510,149.71
其他业务	256,902.23	314,908.40	334,449.46	377,767.36
<u>合计</u>	<u>1,327,800,993.26</u>	<u>1,189,501,113.91</u>	<u>835,788,792.45</u>	<u>723,887,917.07</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型	<u>1,327,800,993.26</u>	<u>1,189,501,113.91</u>
澄清剂	635,704,252.73	561,844,745.41
阻燃剂	344,393,894.09	309,850,473.35
阻燃母粒	178,434,172.17	161,001,124.09

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
增透剂	158,593,081.24	140,502,001.88
其他	10,675,593.03	16,302,769.18
按经营地区分类	<u>1,327,800,993.26</u>	<u>1,189,501,113.91</u>
内销	1,119,509,123.96	1,013,869,526.32
外销	208,291,869.30	175,631,587.59
按商品转让的时间分类	<u>1,327,800,993.26</u>	<u>1,189,501,113.91</u>
在某一时点确认	1,327,800,993.26	1,189,501,113.91

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	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
产品销售	某一时点	将产品交付客户，同时约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议后	交付产品给客户	是	无	产品质量保证

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为102,250,381.17元，将于客户取得商品控制权时确认收入。

5. 本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

（三十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,048,101.15	1,170,686.68
教育费附加及地方教育附加	748,643.68	836,204.76
印花税	542,829.10	472,091.71
房产税	8,640.00	50,227.25
车船使用税	7,560.00	5,760.00
土地使用税		50,085.93
其他	833,762.33	434,904.29
<u>合计</u>	<u>3,189,536.26</u>	<u>3,019,960.62</u>

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	2,603,478.17	2,147,339.96
职工薪酬	1,159,805.57	965,808.27
佣金服务费	380,444.05	874,251.17
差旅费	192,543.09	193,389.76
运输仓储费	128,528.18	148,937.31
办公费	105,065.16	44,352.03
其他	344,718.26	506,375.70
<u>合计</u>	<u>4,914,582.48</u>	<u>4,880,454.20</u>

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
股份支付	6,340,000.00	
环保费	4,946,912.40	1,351,251.34
职工薪酬	4,377,486.28	4,109,514.21
聘请中介机构费	3,262,443.75	1,158,426.93
业务招待费	1,397,091.72	1,833,480.88
折旧与摊销	872,664.16	1,175,263.81
办公费	420,997.25	367,017.83
差旅费	368,692.85	237,314.89
车辆费	253,437.16	171,105.97
租赁费	48,010.80	60,095.78
其他	362,260.55	543,797.58
<u>合计</u>	<u>22,649,996.92</u>	<u>11,007,269.22</u>

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料支出	28,921,046.26	20,795,409.76
职工薪酬	1,930,645.08	2,091,991.69
燃料动力支出	1,363,764.80	1,982,059.97
其他	1,118,063.58	1,950,967.29
<u>合计</u>	<u>33,333,519.72</u>	<u>26,820,428.71</u>

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,697,415.26	4,873,437.44
利息收入（负数列示）	-30,893.90	-27,270.46
汇兑损益	-912,193.90	-508,937.81
银行手续费及其他	74,217.87	85,048.86
贴现利息支出	2,575,180.40	1,226,268.96
未确认融资费用	25,706.18	56,351.14
<u>合计</u>	<u>8,429,431.91</u>	<u>5,704,898.13</u>

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	8,406,489.66	
即征即退增值税	5,202,375.75	2,729,542.80
递延收益摊销	1,017,039.60	1,017,039.61
梯基先进材料技术创新能力提升项目资金	700,000.00	
湖南省先进制造业高地建设专项资金补助	500,000.00	300,000.00
中央外贸发展资金补助	300,000.00	
资阳区税收奖励资金	240,000.00	
工业企业技术改造经济贡献增量奖补资金	143,800.00	
工业企业技术改造 科技创新税收增量奖补	72,900.00	23,200.00
2023 年度市科技专项资金	50,000.00	
2023 年知识产权资助和奖励	24,000.00	
外贸稳增长资金补助	21,300.00	200,000.00
益阳残联残疾人就业帮扶基地建设补助资金	20,000.00	20,000.00
益阳市资阳区委组织部英才工作经费	20,000.00	
稳岗补贴	4,065.24	19,634.59
一次性扩岗补助	1,500.00	
个税返还		4,010.79
纳税大户奖励		220,000.00
资阳区知识产权资助和奖励		74,000.00
湖南省企业研发财政奖补		753,800.00
资阳区科技创新奖		90,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
湖南省工程技术研究中心评定奖		200,000.00
资阳区外贸促进奖励资金		570,000.00
工信局先进制造业高质量发展专项资金		500,000.00
<u>合计</u>	<u>16,723,470.25</u>	<u>6,721,227.79</u>

(四十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-980,000.00	
已终止确认的票据贴现利息	-3,267,833.77	-2,663,641.32
<u>合计</u>	<u>-4,247,833.77</u>	<u>-2,663,641.32</u>

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-533,195.65	418,173.59
应收账款坏账损失	-3,514,148.58	-1,232,461.12
应收款项融资坏账损失	-115,000.00	
其他应收款坏账损失	2,267,698.02	-1,632,540.05
<u>合计</u>	<u>-1,894,646.21</u>	<u>-2,446,827.58</u>

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	30,606.50	3,255.00	30,606.50
固定资产报废		31,827.03	
<u>合计</u>	<u>30,606.50</u>	<u>35,082.03</u>	<u>30,606.50</u>

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	36,271.03		36,271.03
捐赠支出		30,000.00	
<u>合计</u>	<u>36,271.03</u>	<u>30,000.00</u>	<u>36,271.03</u>

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,057,328.30	1,836,203.31
递延所得税费用	-510,980.75	53,544.83
合计	5,546,347.55	1,889,748.14

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	76,358,137.80
按适用税率 15%计算的所得税费用	11,453,720.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	46,964.40
调整以前期间所得税的影响	408,035.22
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,705,970.29
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	425,451.64
税率变动对期初递延所得税资产的影响	-7,236.00
研发支出加计扣除的影响	-5,000,027.96
综合利用资源生产产品取得收入减计影响	-3,282,877.99
其他加计扣除的影响	-203,652.72
所得税费用合计	5,546,347.55

(四十七) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,565,923.87	541,962.25
政府补助及个税手续费返还	2,097,565.24	2,974,645.38
利息收入	30,893.90	27,270.46
收回的保证金等受限资金	1,546.29	2,924,438.62
其他	30,606.50	3,255.00
合计	4,726,535.80	6,471,571.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的经营费用	45,026,895.66	35,578,314.90
往来款	2,630,780.35	583,449.57
其他	36,271.03	30,000.00
合计	47,693,947.04	36,191,764.47

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁付款	687,168.76	198,079.68
租赁付款	240,000.00	120,000.00
合计	927,168.76	318,079.68

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长短期借款（含一年内到期的非流动负债）	214,792,264.69	348,554,926.19	3,115,286.70	180,057,000.00	79,667,445.09	306,738,032.49
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	120,000.00		353,716.93	240,000.00		233,716.93
长期应付款（含一年内到期的非流动负债）	672,412.58		14,756.18	687,168.76		
合计	215,584,677.27	348,554,926.19	3,483,759.81	180,984,168.76	79,667,445.09	306,971,749.42

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	70,811,790.25	60,193,957.28
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,894,646.21	2,446,827.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,005,460.54	6,584,741.12
使用权资产摊销	114,255.64	109,545.21
无形资产摊销	117,116.36	188,180.94
长期待摊费用摊销		56,885.68

补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-31,827.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,298,301.84	6,156,057.54
投资损失（收益以“-”号填列）	980,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-545,731.95	69,377.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	34,276.69	-16,431.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-68,814,056.35	-37,218,449.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-381,046,356.65	-129,343,994.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,313,790.51	31,803,331.10
其他	8,747,814.33	1,306,164.88
经营活动产生的现金流量净额	<u>-341,088,692.58</u>	<u>-57,695,633.79</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	60,512,560.39	34,513,319.54
减：现金的期初余额	34,513,319.54	20,023,343.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>25,999,240.85</u>	<u>14,489,976.08</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>60,512,560.39</u>	<u>34,513,319.54</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	60,512,560.39	34,513,319.54
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>60,512,560.39</u>	<u>34,513,319.54</u>

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	0.09	1,546.38	未退回保证金
合计	<u>0.09</u>	<u>1,546.38</u>	

(四十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	<u>1,211,722.20</u>		<u>8,710,343.86</u>
其中：美元	1,211,722.20	7.188	8,710,343.86
应收账款	<u>1,793,140.98</u>		<u>12,889,814.62</u>
其中：美元	1,793,140.98	7.188	12,889,814.62
其他应付	<u>15,042.00</u>		<u>108,127.91</u>
其中：美元	15,042.00	7.188	108,127.91

2. 境外经营实体的情况

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
CHEMWELL LIMITED	美国	美元	当地主要币别

(五十) 租赁

1. 作为承租人

- (1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无。
- (2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：390,005.86 元。
- (3) 售后租回交易及判断依据：无。
- (4) 与租赁相关的现金流出总额：1,400,053.76 元。

2. 作为出租人

无。

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料支出	28,921,046.26	20,795,409.76
职工薪酬	1,930,645.08	2,091,991.69
燃料动力支出	1,363,764.80	1,982,059.97
其他	1,118,063.58	1,950,967.29
<u>合计</u>	<u>33,333,519.72</u>	<u>26,820,428.71</u>

项目	本期发生额	上期发生额
其中：费用化研发支出	33,333,519.72	26,820,428.71
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>33,333,519.72</u>	<u>26,820,428.71</u>

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三) 本期无重要的外购在研项目。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司子公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
湖南生力新材料有限公司	湖南省益阳市	3,000,000.00	湖南省益阳市	锑产品销售	100		设立
CHEMWELL LIMITED	美国	USD50,000.00	美国	锑产品销售	100		设立

2. 重要非全资子公司

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,793,541.39			1,017,039.60		3,776,501.79	与资产相关
<u>合计</u>	<u>4,793,541.39</u>			<u>1,017,039.60</u>		<u>3,776,501.79</u>	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	7,299,940.99	5,700,177.39
与资产相关	1,017,039.60	1,017,039.61
<u>合计</u>	<u>8,316,980.59</u>	<u>6,717,217.00</u>

十一、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	60,512,560.48			<u>60,512,560.48</u>
应收票据	157,530,149.91			<u>157,530,149.91</u>
应收账款	195,421,351.50			<u>195,421,351.50</u>
应收款项融资			10,838,867.38	<u>10,838,867.38</u>
其他应收款	4,010,047.46			<u>4,010,047.46</u>
其他权益工具投资			443,957.79	<u>443,957.79</u>
合计	<u>417,474,109.35</u>		<u>11,282,825.17</u>	<u>428,756,934.52</u>

②2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	34,514,865.92			<u>34,514,865.92</u>
应收票据	139,724,817.97			<u>139,724,817.97</u>
应收账款	139,266,234.34			<u>139,266,234.34</u>
应收款项融资			18,851,347.68	<u>18,851,347.68</u>
其他应收款	6,828,960.00			<u>6,828,960.00</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
其他权益工具投资			369,310.02	<u>369,310.02</u>
<u>合计</u>	<u>320,334,878.23</u>		<u>19,220,657.70</u>	<u>339,555,535.93</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		143,788,032.49	<u>143,788,032.49</u>
应付账款		17,607,421.94	<u>17,607,421.94</u>
其他应付款		500,948.21	<u>500,948.21</u>
一年内到期的非流动负债		62,073,354.52	<u>62,073,354.52</u>
租赁负债		119,541.58	<u>119,541.58</u>
其他流动负债		48,583,469.40	<u>48,583,469.40</u>
长期借款		101,150,000.00	<u>101,150,000.00</u>
<u>合计</u>		<u>373,822,768.14</u>	<u>373,822,768.14</u>

②2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		126,794,838.86	<u>126,794,838.86</u>
应付账款		21,567,495.33	<u>21,567,495.33</u>
其他应付款		137,474.34	<u>137,474.34</u>
一年内到期的非流动负债		4,689,838.41	<u>4,689,838.41</u>
其他流动负债		51,094,536.83	<u>51,094,536.83</u>
长期借款		84,100,000.00	<u>84,100,000.00</u>
<u>合计</u>		<u>288,384,183.77</u>	<u>288,384,183.77</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

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

本公司的应收账款主要为应收客户货款，相应主要客户系信用良好的第三方。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

3. 流动性风险

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额			合计
	1年以内	1-3年	3年以上	
短期借款	144,737,841.68			<u>144,737,841.68</u>
应付账款	17,607,421.94			<u>17,607,421.94</u>
其他应付款	500,948.21			<u>500,948.21</u>
一年内到期的非流动负债	66,140,980.36			<u>66,140,980.36</u>
其他流动负债	48,583,469.40			<u>48,583,469.40</u>
长期借款		102,727,167.77		<u>102,727,167.77</u>
合计	<u>277,570,661.59</u>	<u>102,727,167.77</u>		<u>380,297,829.36</u>

接上表：

项目	期初余额			合计
	1年以内	1-3年	3年以上	
短期借款	127,834,449.14			<u>127,834,449.14</u>
应付账款	21,567,495.33			<u>21,567,495.33</u>
其他应付款	137,474.34			<u>137,474.34</u>
一年内到期的非流动负债	7,804,991.74			<u>7,804,991.74</u>
其他流动负债	51,094,536.83			<u>51,094,536.83</u>
长期借款		86,599,841.81		<u>86,599,841.81</u>
合计	<u>208,438,947.38</u>	<u>86,599,841.81</u>		<u>295,038,789.19</u>

4. 市场风险

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

(1) 利率风险

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

（2）汇率风险

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

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。公司持有的权益工具投资金额较小，面临的权益工具投资价格风险较低。

（二）套期

公司本期无套期业务。

（三）金融资产转移

公司本期无金融资产转移。

十二、资本管理

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

本公司不受外部强制性资本要求约束。本公司本期和上期资本管理目标、政策或程序未发生变化。公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后的资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	373,822,768.14	288,384,183.77
减：货币资金	60,512,560.48	34,514,865.92
<u>净负债小计</u>	<u>313,310,207.66</u>	<u>253,869,317.85</u>
资本	417,491,688.14	336,233,558.27
<u>净负债和资本合计</u>	<u>730,801,895.80</u>	<u>590,102,876.12</u>

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
杠杆比率	42.87%	43.02%

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			10,838,867.38	<u>10,838,867.38</u>
(二) 其他权益工具投资	443,957.79			<u>443,957.79</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>443,957.79</u>		<u>10,838,867.38</u>	<u>11,282,825.17</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于持有的上市公司股票，根据相关股票的期末收盘价确认市价。

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

无。

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

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

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

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

(二) 本公司的控股股东有关信息

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
湖南生力控股集团 有限公司	益阳	企业总部管理	4,900.00	46.68	46.68

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注九、(一)在子公司中的权益”。。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
唐磊	实际控制人、董事长、总经理
凌建华	实际控制人、副董事长、副总经理
湖南卓奥咨询服务 有限公司	实际控制人唐磊控制的其他企业（已于2024年8月21日注销）
益阳普瑞米尔企业 管理咨询中心（有 限合伙）	实际控制人凌建华控制的其他企业

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
凌建华	房屋建筑物	120,000.00	120,000.00	10,950.00	5,386.82	342,766.93	
<u>合计</u>		<u>120,000.00</u>	<u>120,000.00</u>	<u>10,950.00</u>	<u>5,386.82</u>	<u>342,766.93</u>	

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕	备注
唐磊、凌建华	1,300.00	2022.8.5	2028.8.4	否	注1
唐磊、凌建华	4,000.00	2022.8.10	2028.8.9	否	注2
唐磊、凌建华	1,200.00	2022.9.23	2028.9.22	否	注3
唐磊、凌建华	1,550.00	2023.3.14	2029.3.13	否	注4
唐磊、凌建华	1,050.00	2023.6.30	2029.6.29	否	注5
唐磊、凌建华	3,000.00	2024.2.23	2030.2.22	否	注6
唐磊、凌建华	2,000.00	2026.1.15	2029.1.14	否	注7
唐磊、凌建华	1,000.00	2026.2.1	2029.1.31	否	注8
唐磊、凌建华	950.00	2026.5.21	2029.5.20	否	注9
唐磊、凌建华	1,050.00	2026.6.16	2029.6.15	否	注10
唐磊	735.90	2025.4.8	2028.4.7	否	注11
唐磊	602.26	2025.5.15	2028.5.14	否	注12
唐磊	397.74	2025.5.16	2028.5.15	否	注13
唐磊	449.87	2025.6.2	2028.6.1	否	注14
唐磊	480.00	2025.6.2	2028.6.1	否	注15
唐磊	334.23	2025.7.19	2028.7.18	否	注16
唐磊、凌建华	1,000.00	2025.9.26	2028.9.25	否	注17
唐磊、凌建华	5,000.00	2023.9.28	2028.8.8	否	注18

关联担保情况说明：

注1、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728 (ZY)的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229 (ZY)的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2022N00H的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的

范围为主债权本金1,300.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2022年8月5日至2028年8月4日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额1,260.00万元。

注2、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2022N00K的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金4,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2022年8月10日至2028年8月9日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额3,600.00万元。

注3、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZI2022N00R的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,200.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2022年9月23日至2028年9月22日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额1,010.00万元。

注4、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2023N004的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,550.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年3月14日至2029年3月13日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额1,520.00万元。

注5、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为

HTZ430676200LDZJ2023N00D的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,050.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年6月30日至2029年6月29日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额1,020.00万元。

注6、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2024N003的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金3,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2024年2月23日至2030年2月22日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额2,960.00万元。

注7、2024年7月15日，唐磊、凌建华与中国光大银行益阳康复路支行签订编号为54982406000075的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为5,000.00万元，对本公司与中国光大银行益阳康复路支行签订的编号为54982404000075的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金2,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2026年1月15日至2029年1月14日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额1,950.00万元。

注8、2024年7月15日，唐磊、凌建华与中国光大银行益阳康复路支行签订编号为54982406000075的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为5,000.00万元，对本公司与中国光大银行益阳康复路支行签订的编号为54982404000079的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2026年2月1日至2029年1月31日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额975.00万元。

注9、2024年7月15日，唐磊、凌建华与中国光大银行益阳康复路支行签订编号为54982406000075的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为5,000.00万元，对本公司与中国光大银行益阳康复路支行签订的编号为54982404000116的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金950.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2026年5月21日至2029年5月20日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额950.00万元。

注10、2024年7月15日，唐磊、凌建华与中国光大银行益阳康复路支行签订编号为54982406000075的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为5,000.00万元，对本公司与中国光大银行益阳康复路支行签订的编号为54982404000124的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,050.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2026年6月16日至2029年6月15日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额1,050.00万元。

注11、2024年1月30日，唐磊与中信银行长沙星沙支行签订编号为2024 湘银最保字第20240103172969号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为7,000.00万元，对本公司与中信银行长沙星沙支行签订的编号为2024湘银信e融合字第20240103172969号202400079976的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金735.90万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2025年4月8日至2028年4月7日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额735.90万元。

注12、2024年1月30日，唐磊与中信银行长沙星沙支行签订编号为2024 湘银最保字第20240103172969号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为7,000.00万元，对本公司与中信银行长沙星沙支行签订的编号为2024湘银信e融合字第20240103172969号202400103928的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金602.26万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2025年5月15日至2028年5月14日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额602.26万元。

注13、2024年1月30日，唐磊与中信银行长沙星沙支行签订编号为2024 湘银最保字第20240103172969号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为7,000.00万元，对本公司与中信银行长沙星沙支行签订的编号为2024湘银信e融合字第20240103172969号202400104732的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金397.74万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2025年5月16日至2028年5月15日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额397.74万元。

注14、2024年1月30日，唐磊与中信银行长沙星沙支行签订编号为2024 湘银最保字第20240103172969号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为7,000.00万元，对本公司与中信银行长沙星沙支行签订的编号为2024湘银信e融合字第20240103172969号202400232038的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金449.87万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2025年6月2日至2028年6月1日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额449.87万元。

注15、2024年1月30日，唐磊与中信银行长沙星沙支行签订编号为2024 湘银最保字第20240103172969号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为7,000.00万元，对本公司与中信银行长沙星沙支行签订的编号为2024湘银信e融合字第2024湘银信e融合字第20240103172969号202400232499的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金480.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2025年6月2日至2028年6月1日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额480.00万元。

注16、2024年1月30日，唐磊与中信银行长沙星沙支行签订编号为2024 湘银最保字第20240103172969号的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为7,000.00万元，对本公司与中信银行长沙星沙支行签订的编号为2024湘银信e融合字第20240103172969号202400259921的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金334.23万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2025年7月19日至2028年7月18日止。截至2024年12月31日，该合同项下借款余额334.23万元。

注 17、2023 年 9 月 27 日，唐磊、凌建华与长沙银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为 DB12250120230927089794 的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为 1,000.00 万元，对本公司与长沙银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为 1225202409260132860000 的《长沙银行人民币借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金 1,000.00 万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自 2025 年 9 月 26 日至 2028 年 9 月 25 日止。截至 2024 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额 1,000.00 万元。

注 18、2023 年 9 月 27 日，唐磊、凌建华与招商银行股份有限公司长沙分行签订编号为 731XY202303419801 的《最高额不可撤销担保书》，该合同项下保证责任的最高限额为 5,000.00 万元，对本公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订的编号为 731XY240805T000008 的《授信协议》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金 5,000.00 万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自 2023 年 9 月 28 日至 2028 年 8 月 8 日止。截至 2024 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额 2,600.00 万元。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	200.92	169.73

8. 其他关联交易

无。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
1 年内到期的租赁负债	凌建华	114,175.35	120,000.00
租赁负债	凌建华	119,541.58	
<u>合计</u>		<u>233,716.93</u>	<u>120,000.00</u>

3. 其他项目

无。

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十五、股份支付

(一) 各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	792,500.00	6,340,000.00	792,500.00	6,340,000.00				
<u>合计</u>	<u>792,500.00</u>	<u>6,340,000.00</u>	<u>792,500.00</u>	<u>6,340,000.00</u>				

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次股东股权转让价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	股权转让价格
可行权权益工具数量的确定依据	股东大会决议、合伙份额转让协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,340,000.00

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	6,340,000.00	
<u>合计</u>	<u>6,340,000.00</u>	

(五) 股份支付的修改、终止情况的说明

无。

(六) 其他

无。

十六、承诺及或有事项

本期本公司无需披露的承诺事项及或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

本期本公司无需要披露的债务重组事项。

(二) 资产置换

本期本公司无需要披露的资产置换事项。

(三) 年金计划

本期本公司无需要披露的年金计划事项。

(四) 终止经营

本期本公司无需要披露的终止经营。

(五) 分部信息

本公司利润主要来源于锑基材料产品销售，各业务间资产、人员及财务各方面紧密相连，本公司未对上述业务设立专门的内部组织结构，管理制度及财务核算制度，本期本公司无不同的业务分部和地区分部，无分部报告。

(六) 借款费用

本期本公司无资本化利息。

(七) 外币折算

本期计入当期损益的汇兑损益为-912,193.90元。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

(九) 其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	171,839,337.05	145,529,647.22
1-2年（含2年）	2,371,310.15	286,827.35
2-3年（含3年）	81,013.27	306,973.73
3年以上	139,135.00	139,135.00
<u>小计</u>	<u>174,430,795.47</u>	<u>146,262,583.30</u>
减：减值准备	8,655,004.32	7,590,347.78
<u>合计</u>	<u>165,775,791.15</u>	<u>138,672,235.52</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>174,430,795.47</u>	<u>100.00</u>	<u>8,655,004.32</u>	<u>4.96</u>	<u>165,775,791.15</u>
其中：账龄组合	162,613,471.35	93.23	8,655,004.32	5.32	153,958,467.03
合并范围内关联方组合	11,817,324.12	6.77			11,817,324.12
<u>合计</u>	<u>174,430,795.47</u>	<u>100</u>	<u>8,655,004.32</u>		<u>165,775,791.15</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>146,262,583.30</u>	<u>100.00</u>	<u>7,590,347.78</u>	<u>5.19</u>	<u>138,672,235.52</u>
其中：账龄组合	145,540,144.91	99.51	7,590,347.78	5.22	137,949,797.13
合并范围内关联方组合	722,438.39	0.49			722,438.39
<u>合计</u>	<u>146,262,583.30</u>	<u>100</u>	<u>7,590,347.78</u>		<u>138,672,235.52</u>

按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	160,022,012.93	8,001,100.65	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,371,310.15	474,262.03	20.00
2-3 年 (含 3 年)	81,013.27	40,506.64	50.00
3 年以上	139,135.00	139,135.00	100.00
<u>合计</u>	<u>162,613,471.35</u>	<u>8,655,004.32</u>	

(2) 组合计提项目：合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,817,324.12		
<u>合计</u>	<u>11,817,324.12</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	7,590,347.78	1,403,437.27		338,780.73	8,655,004.32
<u>合计</u>	<u>7,590,347.78</u>	<u>1,403,437.27</u>		<u>338,780.73</u>	<u>8,655,004.32</u>

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	338,780.73

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
客户 C	29,943,571.38		29,943,571.38	17.17	1,497,178.57
客户 B	22,550,200.00		22,550,200.00	12.93	1,127,510.00
客户 F	18,791,872.40		18,791,872.40	10.77	939,593.62
客户 B	13,014,600.00		13,014,600.00	7.46	650,730.00
客户 H	12,780,000.00		12,780,000.00	7.33	639,000.00
<u>合计</u>	<u>97,080,243.78</u>		<u>97,080,243.78</u>	<u>55.66</u>	<u>4,854,012.19</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	70,191,888.41	6,873,991.66
<u>合计</u>	<u>70,191,888.41</u>	<u>6,873,991.66</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	68,258,574.31	3,825,031.66
1-2年(含2年)	2,500,000.00	922,450.00
2-3年(含3年)		5,000,000.00
3年以上	50,000.00	50,000.00
<u>小计</u>	<u>70,808,574.31</u>	<u>9,797,481.66</u>
减：减值准备	616,685.90	2,923,490.00
<u>合计</u>	<u>70,191,888.41</u>	<u>6,873,991.66</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保及公积金	13,717.87	
保证金及押金	3,870,000.00	9,752,450.00
合并范围内关联方往来款	66,924,856.44	45,031.66
<u>小计</u>	<u>70,808,574.31</u>	<u>9,797,481.66</u>
减：减值准备	616,685.90	2,923,490.00
<u>合计</u>	<u>70,191,888.41</u>	<u>6,873,991.66</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>70,808,574.31</u>	<u>100.00</u>	<u>616,685.90</u>	<u>0.87</u>	<u>70,191,888.41</u>
其中：账龄组合	3,883,717.87	5.48	616,685.90	15.88	3,267,031.97
合并范围内关联方	66,924,856.44	94.52			66,924,856.44

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	<u>70,808,574.31</u>	<u>100</u>	<u>616,685.90</u>		<u>70,191,888.41</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>9,797,481.66</u>	<u>100.00</u>	<u>2,923,490.00</u>	<u>29.84</u>	<u>6,873,991.66</u>
其中：账龄组合	9,752,450.00	99.54	2,923,490.00	29.98	6,828,960.00
合并范围内关联方	45,031.66	0.46			45,031.66
合计	<u>9,797,481.66</u>	<u>100</u>	<u>2,923,490.00</u>		<u>6,873,991.66</u>

按组合计提坏账准备

①组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,333,717.87	66,685.90	5.00
1-2年(含2年)	2,500,000.00	500,000.00	20.00
3年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	<u>3,883,717.87</u>	<u>616,685.90</u>	

②组合计提项目：合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	66,924,856.44		
合计	<u>66,924,856.44</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	2,873,490.00	50,000.00		<u>2,923,490.00</u>
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,306,804.10			<u>-2,306,804.10</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	<u>566,685.90</u>	<u>50,000.00</u>		<u>616,685.90</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	2,923,490.00	-2,306,804.10			616,685.90
<u>合计</u>	<u>2,923,490.00</u>	<u>-2,306,804.10</u>			<u>616,685.90</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
湖南生力新材料有限公司	66,924,856.44	94.52	关联方往来款	1年以内	
S	2,040,000.00	2.88	押金及保证金	1年以内、1至2年	214,500.00
F	1,500,000.00	2.12	押金及保证金	1至2年	300,000.00
R	200,000.00	0.28	押金及保证金	1至2年	40,000.00
益阳瀚鑫机械制造有限公司	70,000.00	0.10	押金及保证金	1年以内、1至2年	11,000.00
<u>合计</u>	<u>70,734,856.44</u>	<u>99.90</u>			<u>265,500.00</u>

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	5,129,760.00		5,129,760.00	
对联营、合营企业投资				
<u>合计</u>	<u>5,129,760.00</u>		<u>5,129,760.00</u>	

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南生力新材料有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
CHEMWELL LIMITED	2,129,760.00			2,129,760.00		
<u>合计</u>	<u>5,129,760.00</u>			<u>5,129,760.00</u>		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,027,864,578.36	916,237,683.89	820,535,841.56	712,922,229.22
其他业务	44,962,403.82	26,973,258.96	1,376,789.88	1,189,708.48
<u>合计</u>	<u>1,072,826,982.18</u>	<u>943,210,942.85</u>	<u>821,912,631.44</u>	<u>714,111,937.70</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型	<u>1,072,826,982.18</u>	<u>943,210,942.85</u>
澄清剂	621,540,295.20	548,384,852.53
阻燃剂	248,223,589.25	216,982,140.74
阻燃母粒	131,095,661.92	118,388,994.56
增透剂	16,586,341.19	19,497,979.45
其他	55,381,094.62	39,956,975.57
按经营地区分类	<u>1,072,826,982.18</u>	<u>943,210,942.85</u>
内销	892,416,736.86	785,472,511.35
外销	180,410,245.32	157,738,431.50
按商品转让的时间分类	<u>1,072,826,982.18</u>	<u>943,210,942.85</u>
在某一时点确认	1,072,826,982.18	943,210,942.85

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时 间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	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
产品销售	某一 时点	将产品交付客户，同时约 定期限内经客户对产品数 量、质量与金额无异议后	交付产品给客户	是	无	产品质量保证

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为82,736,221.27元，将于客户取得商品控制权时确认收入。

5. 本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
已终止确认的票据贴现利息	-2,861,589.97	-2,663,641.32
<u>合计</u>	<u>-2,861,589.97</u>	<u>-2,663,641.32</u>

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 计入当期损益的政府补助，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	2,097,565.24	
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	-980,000.00	

非经常性损益明细	金额	说明
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	-6,340,000.00	
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	-5,664.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	-882,214.89	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-4,345,884.40	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.97	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.13	0.72	0.72

二、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年6月30日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	41,786,677.07	35,692,853.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	319,959,853.30	203,779,968.65

应收账款	六、(三)	195,688,812.03	171,190,098.72
应收款项融资	六、(四)	5,831,637.77	356,194.61
预付款项	六、(五)	23,402,275.95	41,298,683.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(六)	2,526,622.60	6,789,255.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(七)	240,637,908.92	296,080,619.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(八)	36,042,906.76	36,149,359.49
流动资产合计		865,876,694.40	791,337,033.91
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、(九)	510,747.90	407,288.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(十)	42,538,817.72	38,422,089.22
在建工程	六、(十一)	4,004,515.67	6,149,231.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十二)	164,609.97	273,862.92
无形资产	六、(十三)	1,999,462.67	2,102,328.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十四)	3,268,236.87	3,538,311.69
其他非流动资产	六、(十五)	434,200.00	
非流动资产合计		52,920,590.80	50,893,112.43
资产总计		918,797,285.20	842,230,146.34
流动负债：			
短期借款	六、(十七)	222,905,483.17	265,329,779.86
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十八)	9,689,984.11	16,778,058.21
预收款项			
合同负债	六、(十九)	24,392,242.72	15,166,521.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(二十)	1,551,830.06	861,527.10
应交税费	六、(二十一)	8,463,184.44	2,207,114.03
其他应付款	六、(二十二)	116,712.11	526,439.77
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十三)	73,468,162.68	5,215,704.33
其他流动负债	六、(二十四)	21,051,334.65	32,203,059.18
流动负债合计		361,638,933.94	338,288,203.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十五)	59,241,500.00	121,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十六)	62,710.60	156,269.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(二十七)	3,623,428.89	1,002,789.40
递延收益	六、(二十八)	3,267,981.99	4,285,021.59
递延所得税负债	六、(十四)	51,996.87	52,865.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		66,247,618.35	127,096,946.68

负债合计		427,886,552.29	465,385,150.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十九）	104,975,758.00	104,975,758.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十）	109,192,057.49	102,852,057.49
减：库存股			
其他综合收益	六、（三十一）	369,275.21	136,008.44
专项储备	六、（三十二）	8,933,539.00	4,523,533.36
盈余公积	六、（三十三）	28,136,883.21	21,228,574.71
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十四）	239,303,220.00	143,129,064.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		490,910,732.91	376,844,996.15
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		490,910,732.91	376,844,996.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		918,797,285.20	842,230,146.34

法定代表人：唐磊
浩文

主管会计工作负责人：符浩文

会计机构负责人：符

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年6月30日
流动资产：			
货币资金		26,751,762.76	28,351,979.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		271,277,192.11	178,338,729.25
应收账款	一十九、（一）	220,502,390.14	165,172,822.94
应收款项融资		4,781,637.77	356,194.61
预付款项		23,382,618.81	39,788,807.94

其他应收款	一十九、(二)	27,474,691.73	29,260,906.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		217,941,059.18	280,520,048.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		32,142,363.92	35,420,735.41
流动资产合计		824,253,716.42	757,210,224.67
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	一十九、(三)	5,129,760.00	5,129,760.00
其他权益工具投资		510,747.90	407,288.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		42,538,817.72	38,422,089.22
在建工程		4,004,515.67	6,149,231.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		164,609.97	273,862.92
无形资产		1,999,462.67	2,102,328.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,424,643.60	3,314,203.66
其他非流动资产		434,200.00	
非流动资产合计		57,206,757.53	55,798,764.40
资产总计		881,460,473.95	813,008,989.07
流动负债：			
短期借款		212,509,551.69	241,648,071.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,631,710.81	16,388,966.18
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,293,462.70	713,922.59
应交税费		5,164,282.63	2,135,984.86
其他应付款		449,042.61	611,340.57

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		20,019,762.16	14,410,933.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		73,468,162.68	5,215,704.33
其他流动负债		20,071,107.18	29,831,055.45
流动负债合计		341,607,082.46	310,955,978.58
非流动负债：			
长期借款		59,241,500.00	121,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		62,710.60	156,269.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,623,428.89	1,002,789.40
递延收益		3,267,981.99	4,285,021.59
递延所得税负债		51,996.87	52,865.93
其他非流动负债			3,000,000.00
非流动负债合计		66,247,618.35	130,096,946.68
负债合计		407,854,700.81	441,052,925.26
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		104,975,758.00	104,975,758.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		109,192,057.49	102,852,057.49
减：库存股			
其他综合收益		286,980.41	66,790.11
专项储备		8,933,539.00	4,523,533.36
盈余公积		28,136,883.21	21,228,574.71
一般风险准备			
未分配利润		222,080,555.03	138,309,350.14
所有者权益（或股东 权益）合计		473,605,773.14	371,956,063.81
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		881,460,473.95	813,008,989.07

合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		793,031,609.16	591,925,754.77
其中：营业收入	六、(三十五)	793,031,609.16	591,925,754.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		721,440,609.90	550,831,545.43
其中：营业成本	六、(三十五)	680,627,223.14	518,950,066.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十六)	1,345,035.43	1,501,942.04
销售费用	六、(三十七)	1,797,902.05	1,911,988.12
管理费用	六、(三十八)	9,480,865.60	6,098,851.36
研发费用	六、(三十九)	24,568,683.79	18,000,159.76
财务费用	六、(四十)	3,620,899.89	4,368,537.65
其中：利息费用	六、(四十)	3,619,649.72	3,299,897.40
利息收入	六、(四十)	10,166.89	17,796.75
加：其他收益	六、(四十一)	7,879,376.98	4,648,419.66
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-1,136,607.86	-2,008,340.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	-510,005.86	-3,774,837.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	-2,300.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,821,462.52	39,959,450.83
加：营业外收入	六、（四十五）	208,076.73	30,596.50
减：营业外支出	六、（四十六）		12,573.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,029,539.25	39,977,473.36
减：所得税费用	六、（四十七）	7,111,947.09	1,682,079.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,917,592.16	38,295,393.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,917,592.16	38,295,393.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		70,917,592.16	38,295,393.45
六、其他综合收益的税后净额		44,435.71	49,998.86
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		44,435.71	49,998.86
1.不能重分类进损益的其他综合收益		56,771.59	32,281.89
（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		56,771.59	32,281.89

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-12,335.88	17,716.97
(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		-12,335.88	17,716.97
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		70,962,027.87	38,345,392.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		70,962,027.87	38,345,392.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.68	0.36
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.68	0.36

法定代表人：唐磊

主管会计工作负责人：符浩文

会计机构负责人：符浩文

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	一十九、 (四)	651,549,195.68	497,440,332.73
减：营业成本	一十九、 (四)	552,713,089.12	426,059,549.17
税金及附加		1,066,393.73	1,391,031.69
销售费用		1,445,966.00	1,547,518.53
管理费用		8,867,309.00	5,430,425.54
研发费用		24,568,683.79	18,000,159.76
财务费用		3,795,511.68	4,353,624.02

其中：利息费用		3,619,649.72	3,299,897.40
利息收入		7,986.31	15,007.95
加：其他收益		7,876,648.65	4,648,419.66
投资收益（损失以“-”号填列）	一十九、 （五）	-1,063,778.09	-1,742,683.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		303,181.48	-1,553,239.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,300.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,205,994.40	42,010,521.46
加：营业外收入		208,076.73	30,596.50
减：营业外支出			12,573.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,414,071.13	42,028,543.99
减：所得税费用		4,205,496.48	1,767,922.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,208,574.65	40,260,621.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,208,574.65	40,260,621.63
（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		56,771.59	32,281.89
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		56,771.59	32,281.89
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		56,771.59	32,281.89
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		62,265,346.24	40,292,903.52
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		452,892,662.00	503,390,189.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,487,620.45	3,989,641.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十八)	4,851,287.47	4,352,565.69

经营活动现金流入小计		463,231,569.92	511,732,396.83
购买商品、接受劳务支付的现金		574,170,618.14	647,050,613.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,762,120.37	6,966,314.28
支付的各项税费		11,766,260.09	9,350,094.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十八）	26,806,907.72	17,120,786.67
经营活动现金流出小计		619,505,906.32	680,487,808.51
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十九）	-156,274,336.40	-168,755,411.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,233,386.01	4,569,351.12
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		5,233,386.01	4,569,351.12
投资活动产生的现金流量净额		-5,233,386.01	-4,569,351.12
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		273,815,382.59	209,204,574.35
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		273,815,382.59	209,204,574.35
偿还债务支付的现金		128,084,520.18	31,785,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,002,213.86	3,372,812.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		132,086,734.04	35,157,812.68
筹资活动产生的现金流量净额		141,728,648.55	174,046,761.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,053,190.43	455,986.41
五、现金及现金等价物净增加额		-18,725,883.43	1,177,985.28
加：期初现金及现金等价物余额		60,512,560.39	34,513,319.54
六、期末现金及现金等价物余额		41,786,676.96	35,691,304.82

法定代表人：唐磊 主管会计工作负责人：符浩文 会计机构负责人：符浩文

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		371,485,893.56	444,231,792.49
收到的税费返还		3,897,818.13	3,282,334.62
收到其他与经营活动有关的现金		2,221,438.59	3,696,306.71
经营活动现金流入小计		377,605,150.28	451,210,433.82
购买商品、接受劳务支付的现金		460,643,863.58	563,422,943.18
支付给职工以及为职工支付的现金		5,968,617.66	6,024,375.43
支付的各项税费		10,561,912.23	8,841,673.83
支付其他与经营活动有关的现金		53,607,273.32	38,484,797.89
经营活动现金流出小计		530,781,666.79	616,773,790.33
经营活动产生的现金流量净额		-153,176,516.51	-165,563,356.51
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,233,386.01	4,569,351.12
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		5,233,386.01	4,569,351.12
投资活动产生的现金流量净额		-5,233,386.01	-4,569,351.12
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		263,419,451.11	204,752,604.98
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		263,419,451.11	204,752,604.98
偿还债务支付的现金		128,084,520.18	31,785,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,002,213.86	3,372,812.68
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		132,086,734.04	35,157,812.68
筹资活动产生的现金流量净额		131,332,717.07	169,594,792.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,035,536.18	257,277.74
五、现金及现金等价物净增加额		-26,041,649.27	-280,637.59
加：期初现金及现金等价物余额		52,793,411.92	28,631,068.56
六、期末现金及现金等价物余额		26,751,762.65	28,350,430.97

(二) 更正后的财务报表附注

益阳生力材料科技股份有限公司

2025年1-6月财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）企业历史沿革

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2020年3月，唐磊通过全国股转系统将其持有的15万股转让给阳平安，0.1万股转让给姚仲凌。2020年4月，阳平安通过全国股转系统将其持有的14.9万股转让给范文兵。本次股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	3,182.90	53.05

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

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

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

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

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

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	唐磊	4,243.87	47.15
2	凌建华	3,736.00	41.51
3	普瑞米尔	375.00	4.17
4	益阳城建投	250.00	2.78

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
5	益阳两型投	250.00	2.78
6	长沙科德	125.00	1.39
7	范文兵	19.87	0.22
8	阳平安	0.13	0.00
9	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合计</u>	<u>9,000.00</u>	<u>100</u>

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

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

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

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	51.74
2	唐磊	1,632.17	17.24
3	凌建华	1,447.70	15.29
4	前海嘉睿盈	470.00	4.96
5	普瑞米尔	375.00	3.96
6	益阳城建投	250.00	2.64
7	益阳两型投	250.00	2.64

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
8	长沙科德	125.00	1.32
9	范文兵	19.87	0.21
10	阳平安	0.13	0.00
11	姚仲凌	0.13	0.00
	<u>合计</u>	<u>9,470.00</u>	<u>100</u>

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

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

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

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	46.68
2	唐磊	1,422.17	13.55
3	凌建华	1,447.70	13.79

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

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

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	生力控股	4,900.00	46.68
2	唐磊	1,422.17	13.55
3	凌建华	1,447.70	13.79
4	文旅创投	585.42	5.58
5	前海嘉睿盈	370.00	3.52
6	普瑞米尔	375.00	3.57
7	益阳城建投	250.00	2.38
8	益阳两型投	250.00	2.38
9	廖寄乔	210.00	2.00
10	达晨财智	172.18	1.64
11	益阳发展创投	166.67	1.59
12	长沙科德	125.00	1.19
13	财智创赢	103.31	0.98
14	懿信慧和	100.00	0.95
15	范文兵	19.87	0.19
16	阳平安	0.13	0.00

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
17	姚仲凌	0.13	0.00
	合计	10,497.58	100

截至2025年6月30日，公司股本总额104,975,758元。

（二）公司注册地和组织形式

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

（三）公司实际从事的主要经营活动

锑及锑系列产品、矿产品、贵金属、有色金属产品、阻燃剂的研发、生产、加工、销售。

（四）母公司以及集团最终母公司的名称

公司的母公司为湖南生力控股集团有限公司，最终实际控制人为唐磊、凌建华夫妇。

（五）财务报告的批准报出机构及批准报出日

本财务报告于2025年8月27日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起12个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

正常经营周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常经营周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司报告期内无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额0.5%(含)
本期重要的应收款项核销	单项金额超过资产总额0.5%(含)
本期重要的其他应收款核销	单项金额超过资产总额0.5%(含)
重要的坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额0.5%(含)
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项金额超过资产总额0.5%(含)
重要的在建工程	单项金额超过资产总额0.5%(含)
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项金额超过资产总额0.5%(含)
账龄超过1年的重要合同负债	单项金额超过资产总额0.5%(含)
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额超过资产总额0.5%(含)
重要的投资活动现金流量	单项金额超过500万元
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额0.5%(含)
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额0.5%(含)

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担

该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综

合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

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

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

（1）预期信用损失一般模型

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为

三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

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

6. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情

况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十四）应收款项融资

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

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

（十五）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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—合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备
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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

（一）存货

1. 存货分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时原材料按月末一次加权平均法。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

（三）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定

的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

(四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，将处置价款与处置投资对应的

账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（五）投资性房地产

1. 投资性房地产系已出租的建筑物。

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

（六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（七）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（九）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	使用年限
软件	5
专利技术	10

无形资产使用寿命按下列标准进行估计：（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。（2）合同或法律没有规定使用寿命的，本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述“1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序”摊销。

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

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料消耗、燃动力费等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应

用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

（十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

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

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

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

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

（十一）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。

（十二）合同负债

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

（十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

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

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

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

4. 设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。

本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

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

（十四）预计负债

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

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

（十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的

公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（十六）收入

1. 收入的确认

公司的收入主要包括商品销售收入、提供劳务等。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 本公司收入确认的具体政策：

(1) 商品销售收入确认

非寄售模式：公司产品经出库或运至买方指定的地点，根据客户签收后确认收入。

寄售模式：根据客户确认的对账单确认收入。

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

(2) 提供劳务收入的确认

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

4. 收入的计量

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

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

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

（十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

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

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

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

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

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

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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

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

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

（二十）租赁

1. 承租人

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

1) 判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）作为承租方对非短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁的会计处理方法

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本

的，从其规定。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7
教育费附加	实际缴纳的流转税	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	12、1.2
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	注

注：不同纳税主体企业所得税税率情况：

纳税主体名称	税率
益阳生力材料科技股份有限公司	15%
益阳生力材料科技股份有限公司长沙分公司	25%
湖南生力新材料有限公司	25%
CHEMWELL LIMITED	21%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税优惠政策

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

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

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

(4) 根据财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司报告期享受增值税加计抵减优惠政策。

2. 所得税优惠政策

(1) 高新技术企业

本公司于2023年12月8日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局继续联合认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，证书编号为GR202343004739，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本公司2023至2025年度按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 研发费用加计扣除

根据财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告(2023年第7号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司2024年度享受该税收优惠政策。

(3) 综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入

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

(4) 安置残疾人员所支付的工资加计扣除

根据财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知

(财税[2009]70号),公司安置残疾人员的,在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。本公司报告期内享受该税收优惠政策。

3. 其他税费优惠政策

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

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

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

报告期内无会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更情况

报告期内无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

报告期内无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2025年01月01日,期末指2025年6月30日,上期指2024年1-6月,本期指2025年1-6月。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	41,786,676.96	60,512,560.39
其他货币资金	0.11	0.09
存放财务公司存款		
<u>合计</u>	<u>41,786,677.07</u>	<u>60,512,560.48</u>

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	2,869,313.34	5,074,356.69

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 0.11 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	319,959,853.30	147,399,432.56
商业承兑汇票		10,130,717.35
<u>合计</u>	<u>319,959,853.30</u>	<u>157,530,149.91</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		186,976,316.14
商业承兑汇票		
<u>合计</u>		<u>186,976,316.14</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>319,959,853.30</u>	<u>100.00</u>			
其中：银行承兑汇票	319,959,853.30	100.00			
商业承兑汇票					
<u>合计</u>	<u>319,959,853.30</u>	<u>100</u>			

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	158,063,345.56	100.00	533,195.65	0.34	157,530,149.91
其中：银行承兑汇票	147,399,432.56	93.25			147,399,432.56
商业承兑汇票	10,663,913.00	6.75	533,195.65	5.00	10,130,717.35
<u>合计</u>	<u>158,063,345.56</u>	<u>100</u>	<u>533,195.65</u>		<u>157,530,149.91</u>

按组合计提坏账准备

(1) 组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	319,959,853.30		
<u>合计</u>	<u>319,959,853.30</u>		

(2) 组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)			
<u>合计</u>			

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	533,195.65		533,195.65		
<u>合计</u>	<u>533,195.65</u>		<u>533,195.65</u>		

注：债权凭证计提的坏账准备确认在其他综合收益。

6. 本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	202,065,133.98	203,667,154.48

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年（含2年）	5,522,131.77	2,371,310.15
2-3年（含3年）	70,458.66	81,013.27
3年以上	139,135.00	139,135.00
小计	<u>207,796,859.41</u>	<u>206,258,612.90</u>
减：减值准备	12,108,047.38	10,837,261.40
合计	<u>195,688,812.03</u>	<u>195,421,351.50</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		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	207,796,859.41	100.00	<u>12,108,047.38</u>	<u>5.83</u>	<u>195,688,812.03</u>
其中：账龄组合	207,796,859.41	100.00	12,108,047.38	5.83	195,688,812.03
合计	<u>207,796,859.41</u>	<u>100</u>	<u>12,108,047.38</u>		<u>195,688,812.03</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	<u>206,258,612.90</u>	<u>100.00</u>	<u>10,837,261.40</u>	<u>5.25</u>	<u>195,421,351.50</u>
其中：账龄组合	206,258,612.90	100.00	10,837,261.40	5.25	195,421,351.50
合计	<u>206,258,612.90</u>	<u>100</u>	<u>10,837,261.40</u>		<u>195,421,351.50</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	197,225,133.98	9,861,256.70	5.00
1-2年（含2年）	10,362,131.77	2,072,426.35	20.00
2-3年（含3年）	70,458.66	35,229.33	50.00
3年以上	139,135.00	139,135.00	100.00
合计	<u>207,796,859.41</u>	<u>12,108,047.38</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	10,837,261.40	1,488,904.87	209,733.74	7,512.07	-873.08	12,108,047.38
<u>合计</u>	<u>10,837,261.40</u>	<u>1,488,904.87</u>	<u>209,733.74</u>	<u>7,512.07</u>	<u>-873.08</u>	<u>12,108,047.38</u>

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	7,512.07

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	合同资产	合同资产期末余额	
			期末余额	合计数的比例(%)	期末余额
客户 C	39,619,541.00		39,619,541.00	20.25	1,497,178.57
客户 B	30,904,578.50		30,904,578.50	15.79	1,545,228.93
客户 D	21,347,500.00		21,347,500.00	10.91	1,067,375.00
客户 O	16,736,900.65		16,736,900.65	8.55	836,845.03
客户 N	12,533,068.35		12,533,068.35	6.40	329,739.30
<u>合计</u>	<u>121,141,588.50</u>		<u>121,141,588.50</u>	<u>61.90</u>	<u>5,276,366.83</u>

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		8,538,867.38
债权凭证	5,831,637.77	2,300,000.00
<u>合计</u>	<u>5,831,637.77</u>	<u>10,838,867.38</u>

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	344,821,306.86	
<u>合计</u>	<u>344,821,306.86</u>	

注：截至期末，已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票已终止确认的部分均由信用评

级较高的银行进行承兑，信用风险和延期付款风险低，本公司判断银行承兑汇票所有权上主要风险和报酬已经转移，故上述应收票据被终止确认。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	5,831,637.77	100.00	10,838,867.38	100.00
其中：银行承兑汇票			8,538,867.38	78.78
债权凭证	5,831,637.77	100.00	2,300,000.00	21.22
<u>合计</u>	<u>5,831,637.77</u>	<u>100</u>	<u>10,838,867.38</u>	<u>100</u>

按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：银行承兑汇票

名称	应收款项融资	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	5,831,637.77		
<u>合计</u>	<u>5,831,637.77</u>		

(2) 组合计提项目：债权凭证

名称	应收款项融资	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）			5
<u>合计</u>			

注：债权凭证计提的坏账准备确认在其他综合收益。

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
债权凭证						
<u>合计</u>						

6. 本期无实际核销的应收款项融资。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	23,296,744.97	99.55	19,033,917.10	99.45
1-2年 (含2年)				
2-3年 (含3年)	105,530.98	0.45	105,530.98	0.55
<u>合计</u>	<u>23,402,275.95</u>	<u>100.00</u>	<u>19,139,448.08</u>	<u>100.00</u>

2. 期末余额中无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商 P	5,895,412.67	25.19
供应商 B	5,424,665.71	23.18
供应商 O	3,867,540.08	16.53
供应商 Q	1,700,000.00	7.26
供应商 E	1,291,850.41	5.52
<u>合计</u>	<u>18,179,468.87</u>	<u>77.68</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,526,622.60	4,010,047.46
<u>合计</u>	<u>2,526,622.60</u>	<u>4,010,047.46</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	1,396,444.96	1,759,829.19
1-2年 (含2年)	1,500,000.00	2,856,010.25
2-3年 (含3年)		
3年以上	50,000.00	50,000.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	2,946,444.96	4,665,839.44
减：减值准备	419,822.36	655,791.98
合计	2,526,622.60	4,010,047.46

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保及公积金	37,444.96	30,898.53
应收出口退税款		514,940.91
保证金及押金	2,790,000.00	4,120,000.00
员工借支及备用金	119,000.00	
小计	2,946,444.96	4,665,839.44
减：减值准备	419,822.36	655,791.98
合计	2,526,622.60	4,010,047.46

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,946,444.96	100.00	419,822.36	14.25	2,526,622.60
其中：账龄组合	2,946,444.96	100.00	419,822.36	14.25	2,526,622.60
合计	2,946,444.96	100	419,822.36		2,526,622.60

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,665,839.44	100.00	655,791.98	14.06	4,010,047.46
其中：账龄组合	4,665,839.44	100.00	655,791.98	14.06	4,010,047.46
合计	4,665,839.44	100	655,791.98		4,010,047.46

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,396,444.96	69,822.36	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,500,000.00	300,000.00	20.00
3 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>2,946,444.96</u>	<u>419,822.36</u>	

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	655,791.98	-235,969.62			419,822.36
<u>合计</u>	<u>655,791.98</u>	<u>-235,969.62</u>			<u>419,822.36</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)				
F	1,500,000.00	50.91		保证金及押金	1 至 2 年	300,000.00
S	1,175,000.00	39.88		保证金及押金	1 年以内	58,750.00
苏州亨利通信材料有限公司	50,000.00	1.70		保证金及押金	3 年以上	50,000.00
凤阳海螺光伏科技有限公司	50,000.00	1.70		保证金及押金	1 年以内	2,500.00
伍林	39,000.00	1.32		员工借支及备用金	1 年以内	1,950.00
<u>合计</u>	<u>2,814,000.00</u>	<u>95.51</u>				<u>413,200.00</u>

(7) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(七) 存货

项目	账面余额	期末余额		账面价值
		存货跌价准备/合同履约 成本减值准备		
原材料	71,022,322.55			71,022,322.55
在产品	17,270,359.06			17,270,359.06
库存商品	46,802,486.27			46,802,486.27
发出商品	22,528,982.98			22,528,982.98

项目	账面余额	期末余额	
		存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
合同履约成本			
半成品	83,013,758.06		83,013,758.06
<u>合计</u>	<u>240,637,908.92</u>		<u>240,637,908.92</u>

接上表：

项目	账面余额	期初余额	
		存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	129,215,107.45		129,215,107.45
在产品	17,337,529.88		17,337,529.88
库存商品	52,886,042.68		52,886,042.68
发出商品	14,859,219.09		14,859,219.09
合同履约成本			
半成品	56,283,396.76		56,283,396.76
<u>合计</u>	<u>270,581,295.86</u>		<u>270,581,295.86</u>

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证或待抵扣增值税	35,215,357.27	44,542,138.61
预缴所得税	826,829.49	2,396,778.13
预缴其他税费	720.00	
<u>合计</u>	<u>36,042,906.76</u>	<u>46,938,916.74</u>

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他 综合收益的利得	本期计入其他 综合收益的损失	其他
湖南白银股份有限公司	443,957.79			66,790.11		
<u>合计</u>	<u>443,957.79</u>			<u>66,790.11</u>		

接上表：

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他 综合收益的利得	累计计入其他 综合收益的损失	指定为以公允价值 计量且其变动计入 其他综合收益的原因
湖南白银股份有限公司	510,747.90				
<u>合计</u>	<u>510,747.90</u>				

2. 本期无终止确认的情况。

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	42,538,817.72	43,647,293.59
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>42,538,817.72</u>	<u>43,647,293.59</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	29,401,044.27	62,390,510.18	3,960,050.49	2,045,007.49	<u>97,796,612.43</u>
2. 本期增加金额		<u>1,484,879.11</u>	<u>337,513.28</u>	<u>170,105.46</u>	<u>1,992,497.85</u>
(1) 购置		1,484,879.11	337,513.28	170,105.46	<u>1,992,497.85</u>
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额			336,000.00		<u>336,000.00</u>
(1) 处置或报废			336,000.00		<u>336,000.00</u>
4. 期末余额	<u>29,401,044.27</u>	<u>63,875,389.29</u>	<u>3,961,563.77</u>	<u>2,215,112.95</u>	<u>99,453,110.28</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	17,871,085.14	30,927,599.71	3,529,825.21	1,820,808.78	<u>54,149,318.84</u>
2. 本期增加金额	<u>513,663.72</u>	<u>2,303,958.55</u>	<u>188,532.00</u>	<u>78,019.45</u>	<u>3,084,173.72</u>
(1) 计提	513,663.72	2,303,958.55	188,532.00	78,019.45	<u>3,084,173.72</u>
3. 本期减少金额			319,200.00		319,200.00
(1) 处置或报废			319,200.00		319,200.00
4. 期末余额	<u>18,384,748.86</u>	<u>33,231,558.26</u>	<u>3,399,157.21</u>	<u>1,898,828.23</u>	<u>56,914,292.56</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>11,016,295.41</u>	<u>30,643,831.03</u>	<u>562,406.56</u>	<u>316,284.72</u>	<u>42,538,817.72</u>
2. 期初账面价值	<u>11,529,959.13</u>	<u>31,462,910.47</u>	<u>430,225.28</u>	<u>224,198.71</u>	<u>43,647,293.59</u>

(2) 期末无闲置的固定资产。

(3) 本期无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,004,515.67	1,746,198.84
工程物资		
<u>合计</u>	<u>4,004,515.67</u>	<u>1,746,198.84</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
母粒新车间 C 线	2,704,051.71		2,704,051.71
母粒新车间 D 线	984,867.63		984,867.63
电控房	115,596.33		115,596.33
制样室	200,000.00		200,000.00
<u>合计</u>	<u>4,004,515.67</u>		<u>4,004,515.67</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
母粒新车间 C 线	1,746,198.84		1,746,198.84

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
母粒新车间 D 线			
电控房			
制样室			
<u>合计</u>	<u>1,746,198.84</u>		<u>1,746,198.84</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
母粒新车间 C 线	3,000,000.00	1,746,198.84	957,852.87			2,704,051.71
母粒新车间 D 线	2,000,000.00		984,867.63			984,867.63
电控房	200,000.00		115,596.33			115,596.33
制样室	300,000.00		200,000.00			200,000.00
<u>合计</u>	<u>5,500,000.00</u>	<u>1,746,198.84</u>	<u>2,258,316.83</u>			<u>4,004,515.67</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
母粒新车间 C 线	90.14	90.14				自有资金
母粒新车间 D 线	49.24	49.24				自有资金
电控房	57.80	57.80				自有资金
制样室	66.67	66.67				自有资金
<u>合计</u>						

(3) 期末在建工程无减值迹象，无需计提在建工程减值准备。

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	342,766.93	<u>342,766.93</u>
2. 本期增加金额		
(1) 本期新增		

项目	房屋及构筑物	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>342,766.93</u>	<u>342,766.93</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	114,255.64	<u>114,255.64</u>
2. 本期增加金额	<u>63,901.32</u>	<u>63,901.32</u>
(1) 计提	63,901.32	<u>63,901.32</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>178,156.96</u>	<u>178,156.96</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>164,609.97</u>	<u>164,609.97</u>
2. 期初账面价值	<u>228,511.29</u>	<u>228,511.29</u>

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,617,711.14	671,931.25	423,560.90	3,713,203.29
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	2,617,711.14	671,931.25	423,560.90	3,713,203.29
二、累计摊销				
1. 期初余额	875,240.18	671,931.25	119,525.09	1,666,696.52

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
2. 本期增加金额	25,866.05		21,178.05	47,044.10
(1) 计提	25,866.05		21,178.05	47,044.10
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	901,106.23	671,931.25	140,703.14	1,713,740.62
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,716,604.91		282,857.76	1,999,462.67
2. 期初账面价值	1,742,470.96		304,035.81	2,046,506.77

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,527,454.65	2,216,555.50	12,140,840.39	2,068,907.66
内部交易未实现利润			632,423.49	145,036.42
租赁负债	119,798.28	17,969.74	233,716.93	35,057.54
递延收益	3,267,981.99	490,197.30	3,776,501.79	566,475.27
专项储备			5,899,227.48	884,884.12
预计负债	3,623,428.89	543,514.33	2,334,211.00	350,131.65
合计	19,538,663.81	3,268,236.87	25,016,921.08	4,050,492.66

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	182,035.81	27,305.37	115,245.68	17,286.86
使用权资产	164,609.97	24,691.50	228,511.29	34,276.69

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
<u>合计</u>	<u>346,645.78</u>	<u>51,996.87</u>	<u>343,756.97</u>	<u>51,563.55</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	415.09	408.64
可抵扣亏损	11,200,826.32	11,729,374.13
<u>合计</u>	<u>11,201,241.41</u>	<u>11,729,782.77</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损
将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025		1,250,078.31	
2026	3,443,780.54	3,443,780.54	
2027	3,432,401.23	3,432,401.23	
2028	1,901,716.13	1,901,716.13	
2029	1,701,397.92	1,701,397.92	
2030	721,530.50		
合计	<u>11,200,826.32</u>	<u>11,729,374.13</u>	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	434,200.00		434,200.00	1,231,500.00		1,231,500.00
<u>合计</u>	<u>434,200.00</u>		<u>434,200.00</u>	<u>1,231,500.00</u>		<u>1,231,500.00</u>

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	0.11	0.11	未退回保证金	未退回保证金
固定资产	15,216,552.51	4,742,434.97	抵押	借款抵押
无形资产	2,617,711.14	1,714,133.02	抵押	借款抵押
<u>合计</u>	<u>15,216,552.51</u>	<u>6,456,568.10</u>		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	0.09	0.09	未退回保证金	未退回保证金
固定资产	15,216,552.51	4,939,378.47	抵押	借款抵押
无形资产	2,617,711.14	1,742,470.96	抵押	借款抵押
<u>合计</u>	<u>17,834,263.74</u>	<u>6,681,849.52</u>		

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	56,210,819.82	66,000,000.00
保证借款应付利息	45,641.21	380,927.13
未终止确认银行承兑汇票贴现	166,649,022.14	77,407,105.36
<u>合计</u>	<u>222,905,483.17</u>	<u>143,788,032.49</u>

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。短期借款担保情况详见“十四、关联方关系及其交易（六）4. 关联担保情况”。

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	336,495.68	657,019.13
应付材料及服务款	9,353,488.43	16,950,402.81
<u>合计</u>	<u>9,689,984.11</u>	<u>17,607,421.94</u>

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

(十九) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	24,392,242.72	12,354,514.05
<u>合计</u>	<u>24,392,242.72</u>	<u>12,354,514.05</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,468,259.70	6,425,251.45	6,341,681.09	1,551,830.06
二、离职后福利中-设定提存计划负债	28.37	420,410.91	420,439.28	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>1,468,288.07</u>	<u>6,845,662.36</u>	<u>6,762,120.37</u>	<u>1,551,830.06</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,302,715.86	5,542,900.14	5,365,922.26	1,479,693.74
二、职工福利费	63,845.00	351,155.00	358,548.00	56,452.00
三、社会保险费	377.87	261,144.36	261,522.23	
其中：医疗保险费		209,929.46	209,929.46	
工伤保险费	377.87	51,214.90	51,592.77	
生育保险费				
四、住房公积金		89,075.00	89,075.00	
五、工会经费和职工教育经费	101,320.97	180,976.95	266,613.60	15,684.32
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>1,468,259.70</u>	<u>6,425,251.45</u>	<u>6,341,681.09</u>	<u>1,551,830.06</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		403,640.16	403,640.16	
2. 失业保险费	28.37	16,770.75	16,799.12	
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>	<u>28.37</u>	<u>420,410.91</u>	<u>420,439.28</u>	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	969,544.72	3,338,396.34
企业所得税	7,183,374.49	1,111,879.05
其他税项	237668.43	200,580.86
城市维护建设税	23,893.54	175,221.49
教育费及地方教育附加	33,450.96	125,158.21
代扣代缴个人所得税	15,252.30	40,647.26
房产税		
<u>合计</u>	<u>8,463,184.44</u>	<u>4,991,883.21</u>

(二十二) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	116,712.11	500,948.21
<u>合计</u>	<u>116,712.11</u>	<u>500,948.21</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,100.00	367,698.40
应付佣金服务费		108,127.90
往来款及其他	115,612.11	25,121.91
<u>合计</u>	<u>116,712.11</u>	<u>500,948.21</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	73,300,000.00	61,800,000.00
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	57,087.68	114,175.35
应付长期借款利息	111,075.00	159,179.17
<u>合计</u>	<u>73,468,162.68</u>	<u>62,073,354.52</u>

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的银行承兑汇票	20,327,294.00	48,583,469.40
待转销项税	724,040.65	1,768,090.90
<u>合计</u>	<u>21,051,334.65</u>	<u>50,351,560.30</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款		76,150,000.00	2.8%-3.55%
抵押+保证借款	59,241,500.00	25,000,000.00	3.55%-3.7%
<u>合计</u>	<u>59,241,500.00</u>	<u>101,150,000.00</u>	

注：本期长期借款担保情况详见“十四、关联方关系及其交易（六）4. 关联担保情况”，抵押情况详见“六、（十六）所有权或使用权受限资产”。

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	120,000.00	240,000.00
减：未确认的融资费用	201.72	6,283.07
重分类至一年内到期的非流动负债	57,087.68	114,175.35
<u>合计</u>	<u>62,710.60</u>	<u>119,541.58</u>

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
废渣处置费	3,623,428.89	2,334,211.00	
<u>合计</u>	<u>3,623,428.89</u>	<u>2,334,211.00</u>	

(二十八) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,776,501.79	432,948.18	941,467.98	3,267,981.99	政府拨入
<u>合计</u>	<u>3,776,501.79</u>	<u>432,948.18</u>	<u>941,467.98</u>	<u>3,267,981.99</u>	

(二十九) 股本

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

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	109,192,057.49			109,192,057.49
<u>合计</u>	<u>109,192,057.49</u>			<u>109,192,057.49</u>

(三十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得 税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存收益	减：所得税 费用				
一、不能重分类进损益的其	97,958.82	66,790.11				10,018.52	56,771.59	154,730.41	

项目	期初余额	本期所得 税前发生额	本期发生金额				税后 归属于 母公司	税后 归属于少 数股东	期末余额
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存收益	减：所得税 费用				
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	97,958.82	66,790.11			10,018.52	56,771.59		154,730.41	
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	226,880.68	-12,335.88				-12,335.88		214,544.80	
1. 权益法下可转损益的其他 综合收益									
2. 其他债权投资公允价值 变动									
3. 金融资产重分类计入其他 综合收益的金额									
4. 其他债权投资信用减值 准备									
5. 现金流量套期的有效部分									
6. 外币财务报表折算差额	94,630.68	-12,335.88				-12,335.88		82,294.80	
7. 其他	132,250.00							132,250.00	
合计	<u>324,839.50</u>	<u>54,454.23</u>			<u>10,018.52</u>	<u>44,435.71</u>		<u>369,275.21</u>	

(三十二) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,899,227.48	3,257,067.48	222,755.96	8,933,539.00
合计	<u>5,899,227.48</u>	<u>3,257,067.48</u>	<u>222,755.96</u>	<u>8,933,539.00</u>

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,136,883.21			28,136,883.21

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	28,136,883.21			28,136,883.21

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	168,385,627.84	104,833,670.70
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		-351,524.61
调整后期初未分配利润		104,482,146.09
加:本期归属于母公司所有者的净利润	70,917,592.16	70,811,790.25
减:提取法定盈余公积		6,908,308.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加:本期净利润		
期末未分配利润	239,303,220.00	168,385,627.84

(三十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	792,650,738.81	680,529,488.86	591,845,175.85	518,867,524.87
其他业务	380,870.35	97,734.28	80,578.92	82,541.63
合计	793,031,609.16	680,627,223.14	591,925,754.77	518,950,066.50

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型	793,031,609.16	680,627,223.14
澄清剂	273,814,594.77	231,607,323.49
阻燃剂	333,156,534.81	285,014,807.56
阻燃母粒	145,537,492.79	120,762,737.27
增透剂	24,476,034.56	26,311,962.36

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
其他	16,046,952.24	16,930,392.48
按经营地区分类	<u>793,031,609.16</u>	<u>680,627,223.14</u>
内销	689,244,977.75	592,851,025.36
外销	103,786,631.41	87,776,197.78
按商品转让的时间分类	<u>793,031,609.16</u>	<u>680,627,223.14</u>
在某一时点确认	793,031,609.16	680,627,223.14

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	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
产品销售	某一时点	将产品交付客户，同时约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议后	交付产品给客户	是	无	产品质量保证

4. 本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	285,775.21	515,161.02
教育费附加及地方教育附加	204,125.15	367,972.15
印花税	329,492.70	4,320.00
房产税	3,600.00	
车船使用税	1,980.00	2,640.00
土地使用税		234,426.14
其他	520,062.37	377,422.73
<u>合计</u>	<u>1,345,035.43</u>	<u>1,501,942.04</u>

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	437,702.62	905,049.30

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	301,337.56	243,421.59
佣金服务费	715,951.79	472,993.98
差旅费	11,340.39	57,549.84
运输仓储费	98,012.12	73,353.19
办公费	2,525.86	8,653.08
其他	231,031.70	150,967.14
<u>合计</u>	<u>1,797,902.05</u>	<u>1,911,988.12</u>

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
环保费	3,487,739.83	714,754.74
职工薪酬	2,368,364.37	2,222,438.33
聘请中介机构费	1,267,297.36	968,893.38
业务招待费	1,090,460.11	942,960.46
折旧与摊销	342,186.85	380,695.07
办公费	86,809.94	192,305.82
差旅费	204,973.27	127,205.17
车辆费	102,719.29	130,808.02
租赁费	85,370.47	54,772.57
其他	444,944.11	364,017.80
<u>合计</u>	<u>9,480,865.60</u>	<u>6,098,851.36</u>

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料支出	18,727,231.00	15,278,296.07
职工薪酬	1,180,239.51	972,257.31
燃料动力支出	147,081.12	1,267,677.58
其他	4,514,132.16	481,928.80
<u>合计</u>	<u>24,568,683.79</u>	<u>18,000,159.76</u>

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,619,649.72	3,299,897.40
利息收入（负数列示）	-10,166.89	-17,796.75
汇兑损益	-1,295,462.43	25,578.30
银行手续费及其他	52,272.42	-455,986.41
贴现利息支出	1,249,351.67	1,516,845.11
未确认融资费用	5,255.40	
<u>合计</u>	<u>3,620,899.89</u>	<u>4,368,537.65</u>

（四十一）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	2,186,409.88	
即征即退增值税	1,588,823.73	3,282,334.62
递延收益摊销	508,519.80	508,519.80
国家重点小巨人发展资金	2,850,000.00	
生产技术改造项目政府补助	250,000.00	
资阳区税收奖励资金		240,000.00
工业企业技术改造经济贡献增量奖补资金		143,800.00
工业企业技术改造 科技创新税收增量奖补		72,900.00
市科技专项资金		50,000.00
外贸稳增长资金补助		300,000.00
稳岗补贴	23,942.13	5,565.24
个税返还	3,481.44	
资阳区知识产权资助和奖励		24,000.00
湖南省企业研发财政奖补	468,200.00	
资阳区外贸促进奖励资金		21,300.00
<u>合计</u>	<u>7,879,376.98</u>	<u>4,648,419.66</u>

（四十二）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
已终止确认的票据贴现利息	-1,136,607.86	-2,008,340.23
<u>合计</u>	<u>-1,136,607.86</u>	<u>-2,008,340.23</u>

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	533,195.65	
应收账款坏账损失	-1,279,171.13	-1,856,822.39
其他应收款坏账损失	235,969.62	-1,918,015.55
<u>合计</u>	<u>-510,005.86</u>	<u>-3,774,837.94</u>

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-2,300.00	
<u>合计</u>	<u>-2,300.00</u>	

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	208,076.73	30,596.50	208,076.73
<u>合计</u>	<u>208,076.73</u>	<u>30,596.50</u>	<u>208,076.73</u>

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		476.97	
捐赠支出		12,097.00	
<u>合计</u>		<u>12,573.97</u>	

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,214,325.45	2,219,464.16
递延所得税费用	-102,378.36	-537,384.25
<u>合计</u>	<u>7,111,947.09</u>	<u>1,682,079.91</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	78,029,539.25
按适用税率 15%计算的所得税费用	11,704,430.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	1,014,812.77
调整以前期间所得税的影响	-465,850.81
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	483,497.48
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	180,382.63
税率变动对期初递延所得税资产的影响	
研发支出加计扣除的影响	-3,685,302.57
综合利用资源生产产品取得收入减计影响	-2,120,023.31
其他加计扣除的影响	
<u>所得税费用合计</u>	<u>7,111,947.08</u>

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	687,797.16	168,337.82
政府补助及个税手续费返还	4,028,571.75	4,135,834.62
利息收入	10,166.89	17,796.75
其他	124,751.67	30,596.50
<u>合计</u>	<u>4,851,287.47</u>	<u>4,352,565.69</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的经营费用	26,446,721.31	16,885,260.85
往来款	360,186.41	235,525.82
<u>合计</u>	<u>26,806,907.72</u>	<u>17,120,786.67</u>

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	70,917,592.16	38,295,393.45

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备		
信用减值损失	510,005.86	-3,774,837.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,084,173.72	2,597,083.00
使用权资产摊销	63,901.32	54,772.57
无形资产摊销	47,044.10	61,294.34
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,300.00	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,874,256.79	4,842,320.81
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）	-102,628.34	-584,160.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	433.32	46,776.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	29,943,386.94	-94,313,380.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-272,905,700.24	-106,099,189.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,290,897.96	-9,394,003.14
其他		-487,481.14
经营活动产生的现金流量净额	<u>-156,274,336.40</u>	<u>-168,755,411.68</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-47,752,899.17	
一年内到期的可转换公司债券	71,372,738.90	
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	41,786,676.96	35,691,304.82
减：现金的期初余额	60,512,560.39	34,513,319.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-18,725,883.43</u>	<u>1,177,985.28</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>41,786,676.96</u>	<u>35,691,304.82</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	41,786,676.96	35,691,304.82

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>41,786,676.96</u>	<u>35,691,304.82</u>

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	0.11	1,548.83	未退回保证金
<u>合计</u>	<u>0.11</u>	<u>1,548.83</u>	

(五十) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	<u>543,149.02</u>		<u>3,888,186.57</u>
其中：美元	543,149.02	7.1586	3,888,186.57
应收账款	<u>407,180.00</u>		<u>2,914,838.75</u>
其中：美元	407,180.00	7.1586	2,914,838.75
其他应付	<u>3,498.84</u>		<u>25,046.78</u>
其中：美元	3,498.84	7.1586	25,046.78

2. 境外经营实体的情况

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
CHEMWELL LIMITED	美国	美元	当地主要币别

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料支出	18,727,231.00	15,278,296.07
职工薪酬	1,180,239.51	972,257.31
燃料动力支出	147,081.12	1,267,677.58
其他	4,514,132.16	481,928.80
<u>合计</u>	<u>24,568,683.79</u>	<u>18,000,159.76</u>
其中：费用化研发支出	24,568,683.79	18,000,159.76
资本化研发支出		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	24,568,683.79	18,000,159.76

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三) 本期无重要的外购在研项目。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司子公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
湖南生力新材料有限公司	湖南省益阳市	3,000,000.00	湖南省益阳市	锑产品销售	100		设立
CHEMWELL LIMITED	美国	USD50,000.00	美国	锑产品销售	100		设立

2. 重要非全资子公司

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,776,501.79			508,519.80		3,267,981.99	与资产相关
<u>合计</u>	<u>3,776,501.79</u>			<u>508,519.80</u>		<u>3,267,981.99</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	7,370,857.18	4,139,899.85
与资产相关	508,519.80	508,519.81
<u>合计</u>	<u>7,879,376.98</u>	<u>4,648,419.66</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货

币资金、应收账款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长期短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年6月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	41,786,677.07			<u>41,786,677.07</u>
应收票据	319,959,853.30			<u>319,959,853.30</u>
应收账款	195,688,812.03			<u>195,688,812.03</u>
应收款项融资			5,831,637.77	<u>5,831,637.77</u>
其他应收款	2,526,622.60			<u>2,526,622.60</u>
其他权益工具投资			510,747.90	<u>510,747.90</u>
合计	<u>559,961,965.00</u>		<u>6,342,385.67</u>	<u>566,304,350.67</u>

②2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	60,512,560.48			<u>60,512,560.48</u>
应收票据	157,530,149.91			<u>157,530,149.91</u>
应收账款	195,421,351.50			<u>195,421,351.50</u>
应收款项融资			10,838,867.38	<u>10,838,867.38</u>
其他应收款	4,010,047.46			<u>4,010,047.46</u>
其他权益工具投资			443,957.79	<u>443,957.79</u>
合计	<u>417,474,109.35</u>		<u>11,282,825.17</u>	<u>428,756,934.52</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年6月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		222,905,483.17	<u>222,905,483.17</u>
应付账款		9,689,984.11	<u>9,689,984.11</u>
其他应付款		116,712.11	<u>116,712.11</u>
一年内到期的非流动负债		73,468,162.68	<u>73,468,162.68</u>
租赁负债		62,710.60	<u>62,710.60</u>
其他流动负债		20,327,294.00	<u>20,327,294.00</u>
长期借款		59,241,500.00	<u>59,241,500.00</u>
<u>合计</u>		<u>385,811,846.67</u>	<u>385,811,846.67</u>

②2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		143,788,032.49	<u>143,788,032.49</u>
应付账款		17,607,421.94	<u>17,607,421.94</u>
其他应付款		500,948.21	<u>500,948.21</u>
一年内到期的非流动负债		62,073,354.52	<u>62,073,354.52</u>
租赁负债		119,541.58	<u>119,541.58</u>
其他流动负债		48,583,469.40	<u>48,583,469.40</u>
长期借款		101,150,000.00	<u>101,150,000.00</u>
<u>合计</u>		<u>373,822,768.14</u>	<u>373,822,768.14</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

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

本公司的应收账款主要为应收客户货款，相应主要客户系信用良好的第三方。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，

也考虑本公司运营产生的预计现金流量，管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额			合计
	1年以内	1-3年	3年以上	
短期借款	224,377,912.22			<u>224,377,912.22</u>
应付账款	9,689,984.11			<u>9,689,984.11</u>
其他应付款	116,712.11			<u>116,712.11</u>
一年内到期的非流动负债	75,875,322.72			<u>75,875,322.72</u>
其他流动负债	20,327,294.00			<u>20,327,294.00</u>
长期借款		60,165,215.12		<u>60,165,215.12</u>
合计	<u>330,387,225.16</u>	<u>60,165,215.12</u>		<u>390,552,440.28</u>

接上表：

项目	期初余额			合计
	1年以内	1-3年	3年以上	
短期借款	144,737,841.68			<u>144,737,841.68</u>
应付账款	17,607,421.94			<u>17,607,421.94</u>
其他应付款	500,948.21			<u>500,948.21</u>
一年内到期的非流动负债	66,140,980.36			<u>66,140,980.36</u>
其他流动负债	48,583,469.40			<u>48,583,469.40</u>
长期借款		102,727,167.77		<u>102,727,167.77</u>
合计	<u>277,570,661.59</u>	<u>102,727,167.77</u>		<u>380,297,829.36</u>

4. 市场风险

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

(1) 利率风险

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

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

报告期内本公司外汇余额较小，报告期无外汇重大风险。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。公司持有的权益工具投资金额较小，面临的权益工具投资价格风险较低。

（二）套期

公司本期无套期业务。

（三）金融资产转移

公司本期无金融资产转移。

十二、资本管理

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

本公司不受外部强制性资本要求约束。本公司本期和上期资本管理目标、政策或程序未发生变化。公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	385,811,846.67	373,822,768.14
减：货币资金	41,786,677.07	60,512,560.48
<u>净负债小计</u>	<u>344,025,169.60</u>	<u>313,310,207.66</u>
资本	491,898,738.56	417,491,688.14
<u>净负债和资本合计</u>	<u>835,923,908.16</u>	<u>730,801,895.80</u>
杠杆比率	41.16%	42.87%

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			5,831,637.77	<u>5,831,637.77</u>

项目	期末公允价值			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	
(二) 其他权益工具投资	510,747.90			<u>510,747.90</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>510,747.90</u>		<u>5,831,637.77</u>	<u>6,342,385.67</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于持有的上市公司股票，根据相关股票的期末收盘价确认市价。

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

无。

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

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

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

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

(二) 本公司的控股股东有关信息

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
湖南生力控股集团有限公司	益阳	企业总部管理	4,900.00	46.68	46.68

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注九、(一) 在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
唐磊	实际控制人、董事长、总经理
凌建华	实际控制人、副董事长、副总经理
湖南卓奥咨询服务有限公	实际控制人唐磊控制的其他企业（已于 2024 年 8 月 21 日注销）
益阳普瑞米尔企业管理咨询中心（有限合伙）	实际控制人凌建华控制的其他企业

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
凌建华	房屋建筑物	120,000.00	120,000.00	5,255.40	5,386.82		
合计		<u>120,000.00</u>	<u>120,000.00</u>	<u>5,255.40</u>	<u>5,386.82</u>		

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕	备注
唐磊、凌建华	1,550.00	2023.3.14	2029.3.13	否	注 1

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕	备注
唐磊、凌建华	1,050.00	2023.6.30	2029.6.29	否	注2
唐磊、凌建华	3,000.00	2024.2.23	2030.2.22	否	注3
唐磊、凌建华	3,000.00	2025.1.3	2031.1.22	否	注4
唐磊、凌建华	2,000.00	2026.1.15	2029.1.14	否	注5
唐磊、凌建华	1,000.00	2026.2.1	2029.1.31	否	注6
唐磊、凌建华	950.00	2026.5.21	2029.5.20	否	注7
唐磊、凌建华	1,050.00	2026.6.16	2029.6.15	否	注8
唐磊、凌建华	1,000.00	2025.9.26	2028.9.25	否	注9
唐磊、凌建华	5,000.00	2023.9.28	2028.8.8	否	注10

关联担保情况说明：

注1、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2023N004的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,550.00万元及其他相关利息、费用，保证自2023年3月14日至2029年3月13日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款余额1,510.00万元。

注2、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2023N00D的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,050.00万元及其他相关利息、费用，保证自2023年6月30日至2029年6月29日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款余额1,010.00万元。

注3、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调

整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2024N003的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金3,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2024年2月23日至2030年2月22日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款余额2,940.00万元。

注4、2021年11月23日，唐磊、凌建华与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为HTC430676200ZGDB2021N008的《最高额保证合同》，该保证合同项下保证责任的最高限额为6,600.00万元。2022年7月28日，对该保证合同订立编号为BCXY20220728（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为11,000.00万元。2024年2月20日，对该保证合同订立编号为BCXY20231229（ZY）的补充协议，该补充协议项下保证责任的最高限额调整为18,000.00万元，对本公司与中国建设银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为HTZ430676200LDZJ2024N00R的《人民币流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金3,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2025年1月3日至2031年1月2日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款余额2,850.00万元。

注5、2024年7月15日，唐磊、凌建华与中国光大银行益阳康复路支行签订编号为54982406000075的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为5,000.00万元，对本公司与中国光大银行益阳康复路支行签订的编号为54982404000075的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金2,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2026年1月15日至2029年1月14日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款余额1,900.00万元。

注6、2024年7月15日，唐磊、凌建华与中国光大银行益阳康复路支行签订编号为54982406000075的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为5,000.00万元，对本公司与中国光大银行益阳康复路支行签订的编号为54982404000079的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2026年2月1日至2029年1月31日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款余额950.00万元。

注7、2024年7月15日，唐磊、凌建华与中国光大银行益阳康复路支行签订编号为54982406000075的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为5,000.00万元，对本公司与中国光大银行益阳康复路支行签订的编号为54982404000116的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金950.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2026年5月21日至2029年5月20日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款余额930.00万元。

注8、2024年7月15日，唐磊、凌建华与中国光大银行益阳康复路支行签订编号为54982406000075的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为5,000.00万元，对本公司与中国光大银行益阳康复路支行签订的编号为54982404000124的《流动资金借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,050.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2026年6月16日至2029年6月15日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款

余额1,030.00万元。

注9、2023年9月27日，唐磊、凌建华与长沙银行股份有限公司益阳资阳支行签订编号为DB12250120230927089794的《最高额保证合同》，该合同项下保证责任的最高限额为1,000.00万元，对本公司与长沙银行股份有限公司益阳资阳支行签订的编号为1225202409260132860000的《长沙银行人民币借款合同》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金1,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2025年9月26日至2028年9月25日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款余额1,000.00万元。

注10、2023年9月27日，唐磊、凌建华与招商银行股份有限公司长沙分行签订编号为731XY202303419801的《最高额不可撤销担保书》，该合同项下保证责任的最高限额为5,000.00万元，对本公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订的编号为731XY240805T000008的《授信协议》提供连带责任保证，保证担保的范围为主债权本金5,000.00万元及其他相关利息、费用，保证有效期间自2023年9月28日至2028年8月8日止。截至2025年6月30日，该合同项下借款余额1,291.55万元。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	101.76	98.23

8. 其他关联交易

无。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
1年内到期的租赁负债	凌建华	57,087.68	114,175.35
租赁负债	凌建华	62,912.32	119,541.58
<u>合计</u>		<u>120,000.00</u>	<u>233,716.93</u>

3. 其他项目

无。

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

无

（二）以权益结算的股份支付情况

无

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

无

（五）股份支付的修改、终止情况的说明

无。

（六）其他

无。

十六、承诺及或有事项

本期本公司无需披露的承诺事项及或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

本期本公司无需要披露的债务重组事项。

(二) 资产置换

本期本公司无需要披露的资产置换事项。

(三) 年金计划

本期本公司无需要披露的年金计划事项。

(四) 终止经营

本期本公司无需要披露的终止经营。

(五) 分部信息

本公司利润主要来源于锑基材料产品销售,各业务间资产、人员及财务各方面紧密相连,本公司未对上述业务设立专门的内部组织结构,管理制度及财务核算制度,本期本公司无不同的业务分部和地区分部,无分部报告。

(六) 借款费用

本期本公司无资本化利息。

(七) 外币折算

本期计入当期损益的汇兑损益为-1,295,462.43元。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

(九) 其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	223,509,959.41	171,839,337.05
1-2年(含2年)	5,522,131.77	2,371,310.15
2-3年(含3年)	70,458.66	81,013.27
3年以上	139,135.00	139,135.00
小计	<u>229,241,684.84</u>	<u>174,430,795.47</u>

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：减值准备	8,739,294.70	8,655,004.32
<u>合计</u>	<u>220,502,390.14</u>	<u>165,775,791.15</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)			
按组合计提坏账准备	<u>229,241,684.84</u>	<u>100.00</u>	<u>8,739,294.70</u>	<u>3.81</u>	<u>220,502,390.14</u>
其中：账龄组合	154,941,805.84	67.59	8,739,294.70	5.64	146,202,511.14
合并范围内关联方组合	74,299,879.00	32.41			74,299,879.00
<u>合计</u>	<u>229,241,684.84</u>	<u>100.00</u>	<u>8,739,294.70</u>		<u>220,502,390.14</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)			
按组合计提坏账准备	<u>174,430,795.47</u>	<u>100.00</u>	<u>8,655,004.32</u>	<u>4.96</u>	<u>165,775,791.15</u>
其中：账龄组合	162,613,471.35	93.23	8,655,004.32	5.32	153,958,467.03
合并范围内关联方组合	11,817,324.12	6.77			11,817,324.12
<u>合计</u>	<u>174,430,795.47</u>	<u>100</u>	<u>8,655,004.32</u>		<u>165,775,791.15</u>

按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	149,210,080.41	7,460,504.02	5.00
1-2年(含2年)	5,522,131.77	1,104,426.35	20.00
2-3年(含3年)	70,458.66	35,229.33	50.00
3年以上	139,135.00	139,135.00	100.00
<u>合计</u>	<u>154,941,805.84</u>	<u>8,739,294.70</u>	

(2) 组合计提项目：合并范围内关联方组合

名称	期末余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1年以内（含1年）	74,299,879.00		
<u>合计</u>	<u>74,299,879.00</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	8,655,004.32	91,802.45		7,512.07	8,739,294.70
<u>合计</u>	<u>8,655,004.32</u>	<u>91,802.45</u>		<u>7,512.07</u>	<u>8,739,294.70</u>

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	7,512.07

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同	占应收账款和合	坏账准备
	期末余额	期末余额	资产期末余额	同资产期末余额	期末余额
				合计数的比例（%）	
客户C	39,619,541.00		39,619,541.00	17.28	1,980,977.05
客户B	30,904,578.50		30,904,578.50	13.48	1,545,228.93
客户D	21,347,500.00		21,347,500.00	9.31	1,067,375.00
客户O	16,736,900.65		16,736,900.65	7.30	836,845.03
客户F	6,594,786.01		6,594,786.01	2.88	329,739.30
<u>合计</u>	<u>115,203,306.16</u>		<u>115,203,306.16</u>	<u>50.25</u>	<u>5,760,165.31</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,474,691.73	70,191,888.41
<u>合计</u>	<u>27,474,691.73</u>	<u>70,191,888.41</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	26,338,893.70	68,258,574.31
1-2年（含2年）	1,500,000.00	2,500,000.00
2-3年（含3年）		
3年以上	50,000.00	50,000.00
小计	27,888,893.70	70,808,574.31
减：减值准备	414,201.97	616,685.90
合计	27,474,691.73	70,191,888.41

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保及公积金	20,037.26	13,717.87
保证金及押金	2,735,000.00	3,870,000.00
员工借支及备用金	79,000.00	
合并范围内关联方往来款	25,054,856.44	66,924,856.44
小计	27,888,893.70	70,808,574.31
减：减值准备	414,201.97	616,685.90
合计	27,474,691.73	70,191,888.41

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	27,888,893.70	100.00	414,201.97	1.49	27,474,691.73
其中：账龄组合	2,834,037.26	10.16	414,201.97	14.62	2,419,835.29
合并范围内关联方	25,054,856.44	89.84			25,054,856.44
合计	27,888,893.70	100.00	414,201.97		27,474,691.73

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	70,808,574.31	100.00	616,685.90	0.87	70,191,888.41

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	3,883,717.87	5.48	616,685.90	15.88	3,267,031.97
合并范围内关联方	66,924,856.44	94.52			66,924,856.44
<u>合计</u>	<u>70,808,574.31</u>	<u>100</u>	<u>616,685.90</u>		<u>70,191,888.41</u>

按组合计提坏账准备

①组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	1,284,037.26	64,201.97	5.00
1-2年（含2年）	1,500,000.00	300,000.00	20.00
3年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>2,834,037.26</u>	<u>414,201.97</u>	

②组合计提项目：合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	25,054,856.44		
<u>合计</u>	<u>25,054,856.44</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	566,685.90	50,000.00		616,685.90
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-202,483.93			-202,483.93
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	<u>364,202.0</u>	<u>50,000.00</u>		<u>414,201.97</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	616,685.90	-202,483.93			414,201.97
<u>合计</u>	<u>616,685.90</u>	<u>-202,483.93</u>			<u>414,201.97</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
湖南生力新材料有限公司	25,054,856.44	89.84	关联方往来款	1 年以内 (含 1 年)	
F	1,500,000.00	5.38	押金及保证金	1-2 年 (含 2 年)	300,000.00
S	1,175,000.00	4.21	押金及保证金	1 年以内 (含 1 年)	58,750.00
苏州亨利通信材料有限公司	50,000.00	0.18	押金及保证金	3 年以上	50,000.00
伍林	39,000.00	0.14	员工借支及备用金	1 年以内 (含 1 年)	1,950.00
<u>合计</u>	<u>27,818,856.44</u>	<u>99.75</u>			<u>410,700.00</u>

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额
对子公司投资	5,129,760.00		5,129,760.00	5,129,760.00
对联营、合营企业投资				
<u>合计</u>	<u>5,129,760.00</u>		<u>5,129,760.00</u>	<u>5,129,760.00</u>

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南生力新材料有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
CHEMWELL LIMITED	2,129,760.00			2,129,760.00		
合计	5,129,760.00			5,129,760.00		

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	644,171,615.95	546,449,413.32	497,354,249.22	425,977,007.54
其他业务	7,377,579.73	6,263,675.80	86,083.51	82,541.63
合计	651,549,195.68	552,713,089.12	497,440,332.73	426,059,549.17

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型	651,549,195.68	552,713,089.12
澄清剂	268,747,462.05	226,596,182.56
阻燃剂	264,556,921.42	220,961,008.76
阻燃母粒	94,694,260.21	79,745,626.96
增透剂	693,876.12	1,373,096.87
其他	22,856,675.88	24,037,173.97
按经营地区分类	651,549,195.68	552,713,089.12
内销	574,713,039.86	487,055,774.94
外销	76,836,155.82	65,657,314.18
按商品转让的时间分类	651,549,195.68	552,713,089.12
在某一时点确认	651,549,195.68	552,713,089.12

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时点	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	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
产品销售	某一时点	将产品交付客户，同时约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议后	交付产品给客户	是	无	产品质量保证

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为

82,736,221.27元，将于客户取得商品控制权时确认收入。

5. 本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
已终止确认的票据贴现利息	-1,063,778.09	-1,742,683.02
<u>合计</u>	<u>-1,063,778.09</u>	<u>-1,742,683.02</u>

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
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	-2,300.00	
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	3,592,142.13	
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财产损失		
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		

非经常性损益明细	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	208,076.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	569,817.82	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>3,228,101.04</u>	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.62	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.91	0.64	0.64

益阳生力材料科技股份有限公司

二〇二五年八月二十七日

益阳生力材料科技股份有限公司

董事会

2026-04-28