

**湖北中一科技股份有限公司**

**已审阅财务报表**

**2021年度**

目 录

	页 次
一、 审阅报告	1 - 2
二、 已审阅财务报表	
合并资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
合并股东权益变动表	6 - 7
合并现金流量表	8 - 9
公司资产负债表	10 - 11
公司利润表	12
公司股东权益变动表	13
公司现金流量表	14 - 15
合并财务报表附注	16 - 49
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110002432022005000245
报告名称:	湖北中一科技股份有限公司20211231审阅报告
报告文号:	安永华明(2022)专字第61378651_C01号
被审(验)单位名称:	湖北中一科技股份有限公司
会计师事务所名称:	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年03月04日
报备日期:	2022年03月04日
签字注册会计师:	傅奕(430100020076), 潘玲玉(110002431467)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审阅报告

安永华明（2022）专字第61378651\_C01号  
湖北中一科技股份有限公司

湖北中一科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖北中一科技股份有限公司的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称“财务报表”）。前述财务报表编制是湖北中一科技股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对上述财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问湖北中一科技股份有限公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信前述财务报表没有在所有重大方面按照后附财务报表附注二——财务报表的编制基础的要求编制。

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。湖北中一科技股份有限公司编制财务报表是为了首次公开发行股票并在创业板上市提交深圳证券交易所创业板上市审核中心审核之目的。因此，财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供深圳证券交易所创业板上市审核中心及中国证券监督管理委员会使用，不应为除深圳证券交易所创业板上市审核中心及中国证券监督管理委员会以外的其他机构或人员使用。本段内容不影响已发表的审阅意见。

审阅报告（续）

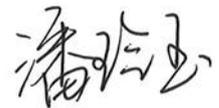
安永华明（2022）专字第61378651\_C01号  
湖北中一科技股份有限公司

（此页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：傅 奕



中国注册会计师：潘玲玉

中国 北京

2022年3月4日

湖北中一科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2021年12月31日

人民币元

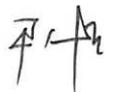
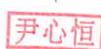
资产	附注五	2021年12月31日 (未经审计)	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	198,682,424.90	69,760,784.58
应收票据		473,047,080.57	271,916,943.52
应收账款	2	296,658,478.85	233,677,280.56
应收款项融资	3	17,311,833.45	20,979,212.23
预付款项		578,764.67	808,980.00
其他应收款		137,183.04	1,17,515.00
存货	4	202,191,525.71	122,484,579.85
一年内到期的非流动资产		2,321,895.97	3,117,105.91
其他流动资产		8,071,431.36	4,595,509.89
<b>流动资产合计</b>		<b>1,199,000,618.52</b>	<b>727,457,911.54</b>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款		-	2,093,885.38
投资性房地产		5,518,735.31	5,736,563.75
固定资产		435,166,758.80	318,595,487.98
在建工程		16,203,388.18	2,966,503.82
使用权资产		384,782.23	-
无形资产		30,421,358.77	31,257,577.46
商誉		7,459,728.14	7,459,728.14
长期待摊费用		1,049,709.70	1,387,627.01
递延所得税资产		6,712,786.49	5,787,913.67
其他非流动资产		57,455,733.04	19,523,100.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>560,372,980.66</b>	<b>394,808,387.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,759,373,599.18</b>	<b>1,122,266,298.75</b>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

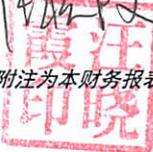
湖北中一科技股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2021年12月31日 (未经审计)	2020年12月31日
流动负债		
短期借款	331,873,630.88	167,196,773.40
应付票据	139,239,262.21	56,027,896.80
应付账款	84,082,938.84	58,373,755.21
应付职工薪酬	12,516,704.88	7,246,544.34
应交税费	26,753,742.78	10,193,856.69
其他应付款	19,609,737.01	19,445,800.80
合同负债	1,695,746.52	1,857,454.97
其他流动负债	55,975,560.13	73,465,063.17
一年内到期的非流动负债	10,247,603.28	20,736,794.96
流动负债合计	681,994,926.53	414,543,940.34
非流动负债		
租赁负债	132,038.17	-
长期应付款	-	9,991,390.37
递延收益	22,423,250.12	24,171,820.43
递延所得税负债	2,712,498.64	2,843,229.84
非流动负债合计	25,267,786.93	37,006,440.64
负债合计	707,262,713.46	451,550,380.98
股东权益		
股本	50,510,175.00	50,510,175.00
资本公积	306,112,473.89	306,112,473.89
盈余公积	33,332,398.75	14,496,771.91
未分配利润	662,155,838.08	299,596,496.97
归属于母公司股东权益合计	1,052,110,885.72	670,715,917.77
股东权益合计	1,052,110,885.72	670,715,917.77
负债和股东权益总计	1,759,373,599.18	1,122,266,298.75

本财务报表由以下人士签署：

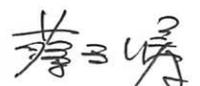
法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：

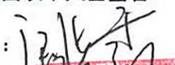
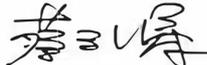

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖北中一科技股份有限公司  
合并利润表  
2021年度

人民币元

	附注五	2021年度 (未经审计)	2020年度
营业收入	5	2,196,582,218.80	1,169,667,656.49
减：营业成本	5	1,595,901,173.49	924,537,780.02
税金及附加		7,631,019.54	4,213,025.73
销售费用		8,690,714.72	5,574,111.47
管理费用		37,204,964.89	25,372,620.72
研发费用		80,875,452.24	45,991,655.91
财务费用		25,695,352.98	21,186,506.13
加：其他收益		6,245,741.78	4,900,920.87
信用减值损失		(11,268,040.60)	(7,594,140.62)
资产减值损失		-	984,034.27
资产处置收益		(148,124.43)	(80,914.70)
营业利润		435,413,117.69	141,001,856.33
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		703,900.78	1,046,255.97
利润总额		434,709,216.91	139,955,600.36
减：所得税费用		53,314,248.96	15,981,681.58
净利润		381,394,967.95	123,973,918.78
按持续经营性分类			
持续经营净利润		381,394,967.95	123,973,918.78
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		381,394,967.95	123,973,918.78
少数股东损益		-	-
综合收益总额		381,394,967.95	123,973,918.78
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		381,394,967.95	123,973,918.78
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
每股收益			
基本每股收益		7.55	2.45
稀释每股收益		7.55	2.45

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



尹心恒

蔡利涛

湖北中一科技股份有限公司  
合并股东权益变动表

2021年度

人民币元

2021年度（未经审计）

	股本	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		资本公积	盈余公积				
一、本年初余额	50,510,175.00	306,112,473.89	14,496,771.91	299,596,496.97	670,715,917.77	-	670,715,917.77
二、本年增减变动金额	-	-	-	381,394,967.95	381,394,967.95	-	381,394,967.95
(一) 综合收益总额	-	-	-	381,394,967.95	381,394,967.95	-	381,394,967.95
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	18,835,626.84	(18,835,626.84)	-	-	-
三、本年年末余额	50,510,175.00	306,112,473.89	33,332,398.75	662,155,838.08	1,052,110,885.72	-	1,052,110,885.72

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

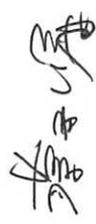
湖北中一科技股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2021年度  
人民币元

2020年度	股本	资本公积	归属于母公司股东权益 盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、本年年年初余额	50,510,175.00	306,112,473.89	5,912,537.49	184,206,812.61	546,741,998.99	-	546,741,998.99
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	123,973,918.78	123,973,918.78	-	123,973,918.78
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	8,584,234.42	(8,584,234.42)	-	-	-
三、本年年年末余额	50,510,175.00	306,112,473.89	14,496,771.91	299,596,496.97	670,715,917.77	-	670,715,917.77

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  
  


主管会计工作负责人：  
  


会计机构负责人：  
  

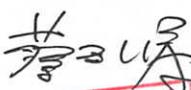

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

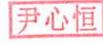
湖北中一科技股份有限公司  
合并现金流量表  
2021年度

人民币元

	2021年度 (未经审计)	2020年度
<b>一、经营活动产生/（使用）的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,809,274,758.19	746,170,566.20
收到的税费返还	-	3,582,961.74
收到其他与经营活动有关的现金	5,769,463.91	4,806,756.93
经营活动现金流入小计	1,815,044,222.10	754,560,284.87
购买商品、接受劳务支付的现金	1,614,253,369.80	713,153,410.52
支付给职工以及为职工支付的现金	74,690,579.89	50,335,848.65
支付的各项税费	97,404,510.73	43,027,306.41
支付其他与经营活动有关的现金	25,688,961.07	19,639,272.64
经营活动现金流出小计	1,812,037,421.49	826,155,838.22
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	3,006,800.61	(71,595,553.35)
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>		
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额	47,456.00	26,428.00
投资活动现金流入小计	47,456.00	26,428.00
购建固定资产、无形资产 和其他长期资产支付的现金	86,859,487.34	3,651,685.38
投资活动现金流出小计	86,859,487.34	3,651,685.38
投资活动使用的现金流量净额	(86,812,031.34)	(3,625,257.38)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

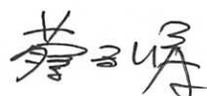
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖北中一科技股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2021年度

人民币元

	2021年度 (未经审计)	2020年度
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
取得借款收到的现金	339,207,045.51	310,700,346.74
筹资活动现金流入小计	339,207,045.51	310,700,346.74
偿还债务支付的现金	146,115,961.32	184,430,440.28
分配股利、利润或偿付利息 支付的现金	6,091,687.70	9,111,783.48
支付的其他与筹资活动有关的现金	7,159,775.29	14,225,258.66
筹资活动现金流出小计	159,367,424.31	207,767,482.42
筹资活动产生的现金流量净额	179,839,621.20	102,932,864.32
<b>四、现金及现金等价物净增加额</b>		
加：年初现金及现金等价物余额	96,034,390.47	27,712,053.59
	59,412,489.76	31,700,436.17
<b>五、年末现金及现金等价物余额</b>		
	155,446,880.23	59,412,489.76

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

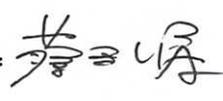
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖北中一科技股份有限公司  
 资产负债表  
 2021年12月31日

人民币元

资产	2021年12月31日 (未经审计)	2020年12月31日
流动资产		
货币资金	157,888,426.47	52,002,986.10
应收票据	235,873,190.16	105,365,625.51
应收账款	271,937,261.18	203,547,859.10
应收款项融资	1,415,979.74	13,356,000.00
预付款项	6,508,911.12	26,142,976.18
其他应收款	117,515.00	117,515.00
存货	126,361,120.55	74,933,824.71
一年内到期的非流动资产	-	580,902.26
其他流动资产	7,920,456.08	4,595,509.89
流动资产合计	808,022,860.30	480,643,198.75
非流动资产		
长期应收款	-	-
投资性房地产	5,518,735.31	5,736,563.75
长期股权投资	83,430,000.00	83,430,000.00
固定资产	133,028,837.28	149,732,466.50
在建工程	1,334,121.26	354,478.03
使用权资产	384,782.23	-
无形资产	13,860,183.37	14,180,726.90
长期待摊费用	408,755.14	432,211.37
递延所得税资产	3,864,712.75	2,918,722.58
其他非流动资产	11,505,459.44	26,100.00
非流动资产合计	253,335,586.78	256,811,269.13
资产总计	1,061,358,447.08	737,454,467.88

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

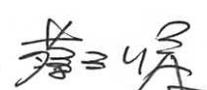
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖北中一科技股份有限公司  
 资产负债表（续）  
 2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2021年12月31日 (未经审计)	2020年12月31日
流动负债		
短期借款	177,285,150.13	77,178,544.35
应付票据	83,306,648.67	43,807,213.25
应付账款	45,568,692.31	37,644,510.71
应付职工薪酬	6,037,231.94	3,651,292.32
应交税费	14,020,086.79	5,241,811.63
其他应付款	5,549,617.77	7,758,622.51
合同负债	1,348,640.64	89,694.58
其他流动负债	18,385,816.35	37,809,819.13
一年内到期的非流动负债	256,212.90	1,177,780.86
流动负债合计	351,758,097.50	214,359,289.34
非流动负债		
租赁负债	132,038.17	-
递延收益	12,316,395.52	14,299,531.00
非流动负债合计	12,448,433.69	14,299,531.00
负债合计	364,206,531.19	228,658,820.34
股东权益		
股本	50,510,175.00	50,510,175.00
资本公积	300,830,696.36	300,830,696.36
盈余公积	33,332,398.75	14,496,771.91
未分配利润	312,478,645.78	142,958,004.27
股东权益合计	697,151,915.89	508,795,647.54
负债和股东权益总计	1,061,358,447.08	737,454,467.88

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

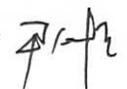
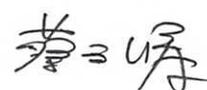
湖北中一科技股份有限公司  
利润表

2021年度

人民币元

	附注五	2021年度 (未经审计)	2020年度
营业收入		1,558,944,105.71	812,292,945.90
减：营业成本		1,240,594,155.59	650,200,653.43
税金及附加		4,479,461.26	2,999,020.52
销售费用		7,043,783.40	4,348,038.82
管理费用		21,099,861.78	15,847,689.14
研发费用		48,372,483.58	25,157,844.67
财务费用		17,121,052.17	12,131,669.25
加：其他收益		4,274,140.55	3,210,201.45
信用减值损失		(10,495,886.14)	(6,828,508.80)
资产减值损失		-	577,928.25
资产处置收益		(141,518.60)	(83,106.32)
营业利润		213,870,043.74	98,484,544.65
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		605,073.27	716,441.19
利润总额		213,264,970.47	97,768,103.46
减：所得税费用		24,908,702.12	11,925,759.30
净利润		188,356,268.35	85,842,344.16
其中：持续经营净利润			
综合收益总额		188,356,268.35	85,842,344.16

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖北中一科技股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2021年度

人民币元

2021年度（未经审计）

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 本年年初余额	50,510,175.00	300,830,696.36	14,496,771.91	142,958,004.27	508,795,647.54
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	188,356,268.35	188,356,268.35
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	18,835,626.84	(18,835,626.84)	-
三、 本年年末余额	50,510,175.00	300,830,696.36	33,332,398.75	312,478,645.78	697,151,915.89

2020年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 本年年初余额	50,510,175.00	300,830,696.36	5,912,537.49	65,699,894.53	422,953,303.38
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	85,842,344.16	85,842,344.16
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	8,584,234.42	(8,584,234.42)	-
三、 本年年末余额	50,510,175.00	300,830,696.36	14,496,771.91	142,958,004.27	508,795,647.54

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：汪霞 主管会计工作负责人：尹心恒

会计机构负责人：蔡利涛



尹心恒

蔡利涛

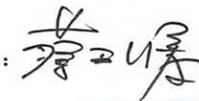
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖北中一科技股份有限公司  
现金流量表  
2021年度

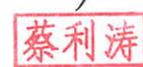
人民币元

	2021年度 (未经审计)	2020年度
<b>一、经营活动使用/（产生）的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,393,561,446.98	620,987,476.02
收到其他与经营活动有关的现金	2,797,030.18	2,490,293.66
经营活动现金流入小计	1,396,358,477.16	623,477,769.68
购买商品、接受劳务支付的现金	1,335,712,130.30	513,109,197.84
支付给职工以及为职工支付的现金	33,993,437.65	24,196,480.33
支付的各项税费	55,850,261.44	33,808,806.92
支付其他与经营活动有关的现金	16,108,023.16	12,209,018.22
经营活动现金流出小计	1,441,663,852.55	583,323,503.31
经营活动使用/（产生）的现金流量净额	(45,305,375.39)	40,154,266.37
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>		
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	12,616.00	18,428.00
投资活动现金流入小计	12,616.00	18,428.00
购建固定资产、无形资产 和其他长期资产支付的现金	747,760.39	1,125,588.04
投资支付的现金	-	1,000,000.00
投资活动现金流出小计	747,760.39	2,125,588.04
投资活动使用的现金流量净额	(735,144.39)	(2,107,160.04)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





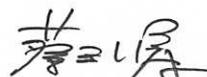
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

湖北中一科技股份有限公司  
现金流量表（续）  
2021年度

人民币元

	2021年度 (未经审计)	2020年度
<b>三、筹资活动产生/（使用）现金流量</b>		
取得借款收到的现金	225,402,582.13	129,074,336.65
筹资活动现金流入小计	225,402,582.13	129,074,336.65
偿还债务支付的现金	85,600,534.00	132,424,444.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,623,363.19	4,906,688.52
支付的其他与筹资活动有关的现金	3,628,278.12	4,412,135.93
筹资活动现金流出小计	91,852,175.31	141,743,268.73
筹资活动产生/（使用）的现金流量净额	133,550,406.82	(12,668,932.08)
<b>四、现金及现金等价物净增加额</b>		
加：年初现金及现金等价物余额	87,509,887.04	25,378,174.25
	43,627,881.67	18,249,707.42
<b>五、年末现金及现金等价物余额</b>		
	131,137,768.71	43,627,881.67

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

湖北中一科技股份有限公司（“本公司”或“公司”）是一家在中华人民共和国湖北省孝感市注册的股份有限公司，前身系湖北中一铜业有限公司（“中一铜业”），于2007年9月13日成立，营业期限长期。

2007年11月25日，中一铜业股东会做出决议，同意公司更名为湖北中一科技有限公司。

2016年6月19日，公司股东会作出决议，同意公司整体变更为股份有限公司，拟设立的股份有限公司名称为“湖北中一科技股份有限公司”。

2016年12月12日，公司股票在全国中小企业股份转让系统（以下简称“股转系统”）挂牌公开转让，证券代码为：870206。于2017年12月18日，终止在股转系统挂牌。

截至2021年12月31日止，公司注册资本及股本为人民币50,510,175.00元，注册地云梦县经济开发区梦泽大道南47号。公司经营范围：铜箔、锂电池及相关新材料和设备的研发、制造、销售与服务。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要经营活动为：铜箔研发及制造。

于2021年12月31日，本集团的实际控制人为汪立。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月4日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，2021年度合并范围无变化。

## 二、 财务报表的编制基础

除了附注三、28中列示的于2021年1月1日开始执行的新租赁准则外，本财务报表按照和本集团2018年度、2019年度、2020年度和截至2021年6月30日止6个月期间财务报表一致的会计政策编制。

本财务报表包括选取的说明性附注，这些附注有助于理解本集团自2021年度财务报表以来财务状况和业绩变化的重要事项和交易。这些选取的附注不包括根据企业会计准则的要求而编制一套完整的财务报表所需的所有信息和披露内容，因此需要和本集团2018年度、2019年度、2020年度和截至2021年6月30日止6个月期间财务报表一并阅读。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

湖北中一科技股份有限公司编制财务报表是为了首次公开发行股票并在创业板上市提交深圳证券交易所创业板上市审核中心审核之目的。因此，财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供深圳证券交易所创业板上市审核中心及中国证券监督管理委员会使用，不应为除深圳证券交易所创业板上市审核中心及中国证券监督管理委员会以外的其他机构或人员使用。

### 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在收入确认和计量、应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧等。

#### 1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 3. 企业合并

企业合并为非同一控制下企业合并。

##### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

#### 5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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。当且仅当本集团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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *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：本集团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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：其他金融负债。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：

##### *其他金融负债*

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。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融资产转移

本集团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。

本集团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。

#### 7. 存货

存货成本包括原材料、在产品和产成品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入当期损益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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。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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

#### 9. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的建筑物。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。投资性房地产的折旧采用年限平均法计提，使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25年	5%	3.8%
土地使用权	50年	-	2.0%

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25 年	5%	3.8%
机器设备	5-10 年	5%	9.5%-19%
工具器具	5 年	5%	19%
运输工具	5 年	5%	19%
办公用品及其他	5 年	5%	19%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 11. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 12. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 借款费用（续）

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1）专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- （2）占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 13. 使用权资产（自2021年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 14. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 无形资产（续）

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
专利使用权	10年
软件使用权	5年

专利使用权为本集团外购的专利。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### 15. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 资产减值（续）

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 16. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修及改良支出	3-5年

#### 17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

##### 短期薪酬

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。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### 18. 租赁负债（自2021年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入（自2020年1月1日起适用）

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，在客户签收商品时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

#### 20. 合同资产与合同负债（自2020年1月1日起适用）

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团政府补助采用的是总额法，政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限形成的资产的剩余使用年限平均摊销。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 22. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 23. 租赁（适用于2020年度）

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 作为融资租赁承租人

融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 租赁（自2021年1月1日起适用）

##### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 租赁期的评估

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

##### 作为承租人

##### 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物及机器设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

##### 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 租赁（自2021年1月1日起适用）（续）

##### 作为承租人（续）

###### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

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

###### *作为经营租赁出租人*

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

##### 售后租回交易

本集团按照附注三、19确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

###### *作为承租人*

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、6对该金融负债进行会计处理。

#### 25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日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。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的几乎全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

##### 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

##### 合同是否为租赁或包含租赁

本集团就福建外仓、江苏外仓、青海外仓签订了仓储服务协议。本集团认为，根据该协议，资产供应方对所出租的仓库资产拥有实质性替换权，因此，该租赁协议不包含租赁，本集团将其作为接受服务进行处理。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需 要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据相关数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *存货跌价准备*

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。本集团于每个资产负债表日对存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

###### *固定资产的可使用年限和残值*

本集团管理层确定固定资产的预计使用寿命、净残值以及相应需计提的折旧金额。该会计估计以对具有相似性质和功能的固定资产的实际使用寿命和残值的历史信息为基础。但是会随着技术更新和竞争者应对激烈市场环境变化的行为而发生较大的改变。当使用寿命和残值率低于先前预期时，管理层需考虑提高其折旧额，或者对工艺已过时及已闲置售出的固定资产进行核销或减值处理。

###### *质量保证*

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史数据、当前情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对质保换货率予以合理估计。估计的换货率可能并不等于未来实际的换货率，本集团至少于每个资产负债表日对质保换货率进行重新评估，并根据重新评估后的换货率确定预计负债。

#### 28. 会计政策和会计估计变更

##### 会计政策变更

###### *新租赁准则*

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

（1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

（2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，对预付租金进行必要调整计量使用权资产；

（3）本集团按照附注三、13对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则（续）

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1） 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2） 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3） 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、24评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4） 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	395,477.96
减：采用简化处理的租赁付款额	91,192.31
其中：短期租赁	91,192.31
剩余租赁期少于12个月的租赁	-
加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加	-
	304,285.65
加权平均增量借款利率	4.20%
2021年1月1日适用于新租赁准则的重大经营租赁付款额现值	297,098.46
加：2020年12月31日应付融资租赁款	5,993,037.42
2021年1月1日租赁负债（含一年内到期的部分）	6,290,135.88

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影晌如下：

##### 合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
固定资产	297,874,586.66	318,595,487.98	(20,720,901.32)
使用权资产	21,017,999.78	-	21,017,999.78
资产合计	<u>318,892,586.44</u>	<u>318,595,487.98</u>	<u>297,098.46</u>
负债			
一年内到期的非流动负债	20,953,166.45	20,736,794.96	216,371.49
其中：租赁负债一年内到期的部分	6,209,408.91	-	6,209,408.91
租赁负债	80,726.97	-	80,726.97
负债合计	<u>21,033,893.42</u>	<u>20,736,794.96</u>	<u>297,098.46</u>

##### 公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	297,098.46	-	297,098.46
资产合计	<u>297,098.46</u>	<u>-</u>	<u>297,098.46</u>
负债			
一年内到期的非流动负债	1,394,152.35	1,177,780.86	216,371.49
其中：租赁负债一年内到期的部分	216,371.49	-	216,371.49
租赁负债	80,726.97	-	80,726.97
负债合计	<u>1,474,879.32</u>	<u>1,177,780.86</u>	<u>297,098.46</u>

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年12月31日资产负债表项目的影晌如下：

##### 合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	384,782.23	-	384,782.23
资产合计	384,782.23	-	384,782.23
负债			
一年内到期的非流动负债	10,247,603.28	9,014,429.73	256,212.90
其中：租赁负债一年内到期的部分	256,212.90	-	256,212.90
租赁负债	132,038.17	-	132,038.17
负债合计	9,402,680.80	9,014,429.73	388,251.07

##### 公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	384,782.23	-	384,782.23
资产合计	384,782.23	-	384,782.23
负债			
一年内到期的非流动负债	256,212.90	-	256,212.90
其中：租赁负债一年内到期的部分	256,212.90	-	256,212.90
租赁负债	132,038.17	-	132,038.17
负债合计	388,251.07	-	388,251.07

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对 2021 年利润表的影响如下：

##### 合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	37,204,964.89	37,213,179.03	(8,214.14)
财务费用	<u>25,695,352.98</u>	<u>25,683,670.00</u>	<u>11,682.98</u>
	<u>62,900,317.87</u>	<u>62,896,849.03</u>	<u>3,468.84</u>

##### 公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	21,099,861.78	21,108,075.92	(8,214.14)
财务费用	<u>17,121,052.17</u>	<u>17,109,369.19</u>	<u>11,682.98</u>
	<u>38,220,913.95</u>	<u>38,217,445.11</u>	<u>3,468.84</u>

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

- |         |   |  |
|---------|---|--|
| 增值税     | - | 应税收入按13%的税率计算销项税，租赁收入按5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。                                     |
| 城市维护建设税 | - | 按实际缴纳的流转税的5%计缴；其子公司湖北中科铜箔科技有限公司按实际缴纳的流转税的7%计缴。   |
| 教育费附加   | - | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。  |
| 地方教育费附加 | - | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。  |
| 企业所得税   | - | 本集团除附注四、2中所述的公司于本报告期间享有所得税税收优惠政策外，其他公司所得税按当地/常设机构所在地的法定税率计缴。<br><br>- 云南中一科技有限公司按应纳税所得额的25%计缴。 |

### 2. 税收优惠及批文

#### 研发费用加计扣除

2018年度起，根据财政部、国家税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税2018]99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，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

本集团符合上述规定的支出在计算应纳税所得额时加计扣除。

#### 其他税收优惠政策

本公司按照《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，于2018年通过高新技术企业资格审查，取得高新技术企业证书（证书编号：GR201842000299），自2018年1月1日至2020年12月31日止享受高新技术企业按15%的优惠税率缴纳企业所得税的优惠政策；本公司于2021年通过高新技术企业资格审查，取得高新技术企业证书（证书编号：GR202142002463），自2021年1月1日至2023年12月31日止享受高新技术企业按15%的优惠税率缴纳企业所得税的优惠政策。

子公司湖北中科铜箔科技有限公司按照《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，于2019年通过高新技术企业资格审查，取得高新技术企业证书（证书编号：GR201942000535），自2019年1月1日至2021年12月31日止享受高新技术企业按15%的优惠税率缴纳企业所得税的优惠政策。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠及批文（续）

###### 其他税收优惠政策（续）

根据2018年11月18日颁布的关于《中共湖北省委 湖北省人民政府关于大力支持民营经济持续健康发展的若干意见》（鄂发[2018]33号），2019年1月1日至2020年12月31日，报政府批准后，对制造业企业征收城镇土地使用税按现行税额标准的80%调整执行，制造业高新技术企业城镇土地使用税按调整后税额标准的50%执行。本集团于2021年和2020年的税收优惠金额分别为人民币0元、人民币522,824.16元。

根据2021年11月30日颁布的《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发[2021]8号），2021年1月1日至2025年12月31日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收，最低不低于法定税额标准。本集团于2021年度的税收优惠金额为人民币524,439.92元。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2021年12月31日 (未经审计)	2020年12月31日
现金	-	-
银行存款	155,446,880.23	59,412,489.76
其他货币资金	43,235,544.67	10,348,294.82
	<u>198,682,424.90</u>	<u>69,760,784.58</u>

于资产负债表日，其他货币资金明细如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票保证金	<u>43,235,544.67</u>	<u>10,348,294.82</u>

于2021年12月31日，本集团所有权受限的其他货币资金人民币43,235,544.67元为票据保证金（2020年12月31日：人民币10,348,294.82元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款

应收账款信用期通常为1个月，主要客户可以延长至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日 (未经审计)	2020年12月31日
1年以内	307,076,052.13	240,014,226.66
1年至2年	10,279,795.24	12,004,339.31
2年至3年	7,470,282.41	1,574,335.16
3年以上	-	688,852.71
	<u>324,826,129.78</u>	<u>254,281,753.84</u>
减：坏账准备	<u>28,167,650.93</u>	<u>20,604,473.28</u>
	<u><u>296,658,478.85</u></u>	<u><u>233,677,280.56</u></u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2021年	<u>20,604,473.28</u>	<u>12,732,820.06</u>	<u>1,465,814.62</u>	<u>3,703,827.79</u>	<u>28,167,650.93</u>
2020年	<u>12,932,438.86</u>	<u>7,672,034.42</u>	-	-	<u>20,604,473.28</u>

应收账款按种类列示如下：

	2021年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项计提坏账准备	11,998,096.75	3.69	11,998,096.75	100.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>312,828,033.03</u>	<u>96.31</u>	<u>16,169,554.18</u>	<u>5.17</u>
	<u>324,826,129.78</u>	<u>100.00</u>	<u>28,167,650.93</u>	<u>8.67</u>
	2020年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项计提坏账准备	16,874,952.68	6.64	8,598,073.63	50.95
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>237,406,801.16</u>	<u>93.36</u>	<u>12,006,399.65</u>	<u>5.06</u>
	<u>254,281,753.84</u>	<u>100.00</u>	<u>20,604,473.28</u>	<u>8.10</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款（续）

应收账款按种类列示如下：

于2021年12月31日，本集团单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 计提比例（%）	计提理由
丹江口市汉动力新能 源科技有限公司	4,110,332.92	4,110,332.92	100.00	长期未收回
深圳市海盈科技有限公 司东莞分公司	3,334,259.93	3,334,259.93	100.00	长期未收回，拟 诉讼
桑顿新能源科技有限公 司	2,575,243.42	2,575,243.42	100.00	诉讼纠纷
湖南省斯盛新能源有限 责任公司	707,532.05	707,532.05	100.00	预计难以收回
湖北宇隆新能源有限公 司	672,410.31	672,410.31	100.00	预计难以收回， 拟诉讼
宜昌虎柏新能源有限公 司	258,764.39	258,764.39	100.00	诉讼纠纷
丹江口明道新能源有限 公司	141,151.50	141,151.50	100.00	预计难以收回， 拟诉讼
丹江口市唐鼎新能源科 技有限公司	120,479.53	120,479.53	100.00	预计难以收回
丹江口仲达鑫新能源有 限公司	77,922.70	77,922.70	100.00	预计难以收回， 拟诉讼
	<u>11,998,096.75</u>	<u>11,998,096.75</u>		

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款（续）

本集团采用按账龄计算预期信用损失计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年12月31日		
	估计发生违约的 账面金额	预期信用 损失率（%）	整个存续期 预期信用损失
1年以内	305,666,457.77	5.00	15,283,322.89
1年至2年	6,736,390.84	10.00	673,639.08
2年至3年	425,184.42	50.00	212,592.21
	<u>312,828,033.03</u>		<u>16,169,554.18</u>
	2020年12月31日		
	估计发生违约的 账面金额	预期信用 损失率（%）	整个存续期 预期信用损失
1年以内	235,884,280.59	5.00	11,794,214.04
1年至2年	1,372,686.69	10.00	137,268.67
2年至3年	149,833.88	50.00	74,916.94
	<u>237,406,801.16</u>		<u>12,006,399.65</u>

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款（续）

于2021年12月31日，位列前五名的应收账款年末余额、占应收账款年末余额合计数的比例以及相应计提的坏账准备年末余额如下：

排名 (未经 审计)	单位名称	年末余额	年末余额 占应收账款余 额的比例(%)	坏账准备
	青海时代新能源科技有限公司	41,657,523.05	12.82	2,082,876.15
	宜宾时代储能科技有限公司	31,032,548.47	9.55	1,551,627.42
	四川时代新能源科技有限公司	30,181,941.36	9.29	1,509,097.07
	宁德时代新能源科技股份有限公司	15,854,149.97	4.88	792,707.50
	屏南时代电子科技有限公司	6,050,451.03	1.86	302,522.55
	江苏时代新能源科技有限公司	2,238,980.62	0.69	111,949.03
	时代上汽动力电池有限公司	1,466,885.72	0.45	73,344.29
第一名	小计	128,482,480.22	39.54	6,424,124.01
第二名	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	22,114,666.94	6.81	1,105,733.35
第三名	深圳市慧儒电子科技有限公司	14,401,793.76	4.43	720,089.69
第四名	江西省宏瑞兴科技股份有限公司	12,770,424.46	3.93	638,521.22
第五名	东莞市沃泰通新能源有限公司	10,665,107.23	3.28	533,255.36
		<u>188,434,472.61</u>	<u>57.99</u>	<u>9,421,723.63</u>

于2020年12月31日，位列前五名的应收账款年末余额、占应收账款年末余额合计数的比例以及相应计提的坏账准备年末余额如下：

排名	单位名称	年末余额	年末余额 占应收账款余 额的比例(%)	坏账准备
	青海时代新能源科技有限公司	53,002,072.45	20.84	2,650,103.62
	宁德时代新能源科技股份有限公司	17,244,670.42	6.78	862,233.52
	江苏时代新能源科技有限公司	6,712,062.72	2.64	335,603.14
第一名	小计	76,958,805.59	30.26	3,847,940.28
第二名	东莞市沃泰通新能源有限公司	14,477,381.94	5.69	723,869.10
第三名	江西省宏瑞兴科技股份有限公司	11,572,532.34	4.55	578,626.62
	赣州诺威新能源有限公司	3,889,786.22	1.53	194,489.31
	赣州誉成能源科技有限公司	3,828,237.56	1.51	191,411.88
	赣州诺威科技有限公司	814,952.80	0.32	40,747.64
第四名	小计	8,532,976.58	3.36	426,648.83
	上海国纪电子材料有限公司	7,156,681.80	2.81	357,834.09
	金安国纪科技(珠海)有限公司	341,461.80	0.13	17,073.09
第五名	小计	<u>7,498,143.60</u>	<u>2.94</u>	<u>374,907.18</u>
		<u>119,039,840.05</u>	<u>46.80</u>	<u>5,951,992.01</u>

于2021年12月31日，账面价值为人民币18,093,130.59元的应收账款用于取得银行借款质押（于2020年12月31日：人民币23,956,733.14元）。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 3. 应收款项融资

	2021年12月31日 (未经审计)	2020年12月31日
银行承兑汇票	<u>17,311,833.45</u>	<u>20,979,212.23</u>

其中，已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>850,298,800.73</u>	<u>-</u>	<u>451,884,331.77</u>	<u>-</u>

本集团于2021年12月31日无已质押的列报为应收款项融资的票据。（2020年12月31日：人民币2,000,000.00元）。

### 4. 存货

	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,619,907.15	-	1,619,907.15
在产品	116,732,037.85	-	116,732,037.85
库存商品	49,502,262.76	-	49,502,262.76
周转材料	18,981,894.58	-	18,981,894.58
发出商品	<u>15,355,423.37</u>	<u>-</u>	<u>15,355,423.37</u>
	<u>202,191,525.71</u>	<u>-</u>	<u>202,191,525.71</u>
	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,803,390.47	-	1,803,390.47
在产品	77,514,686.11	-	77,514,686.11
库存商品	24,673,025.58	-	24,673,025.58
周转材料	12,012,850.42	-	12,012,850.42
发出商品	<u>6,480,627.27</u>	<u>-</u>	<u>6,480,627.27</u>
	<u>122,484,579.85</u>	<u>-</u>	<u>122,484,579.85</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
库存商品	-	-	-	-

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
库存商品	984,034.27	440,559.68	1,424,593.95	-

### 5. 营业收入及成本

	2021年	
	收入	成本
主营业务	2,192,891,134.59	1,595,683,345.05
其他业务	3,691,084.21	217,828.44
	<u>2,196,582,218.80</u>	<u>1,595,901,173.49</u>
	2020年	
	收入	成本
主营业务	1,167,699,056.12	924,319,951.58
其他业务	1,968,600.37	217,828.44
	<u>1,169,667,656.49</u>	<u>924,537,780.02</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 5. 营业收入及成本（续）

营业收入列示如下：

	2021年 (未经审计)	2020年
与客户之间的合同产生的收入	2,196,110,980.72	1,169,196,418.41
租赁收入	<u>471,238.08</u>	<u>471,238.08</u>
	<u><u>2,196,582,218.80</u></u>	<u><u>1,169,667,656.49</u></u>

分产品类型	2021年 (未经审计)	2020年
锂电铜箔	1,303,989,523.45	655,531,239.89
标准铜箔	888,901,611.14	512,167,816.23
铜泥	2,892,765.31	1,371,300.54
其他	<u>327,080.82</u>	<u>126,061.75</u>
	<u><u>2,196,110,980.72</u></u>	<u><u>1,169,196,418.41</u></u>

与客户之间合同产生的收入分解情况如下：

	2021年 (未经审计)	2020年
收入确认时间		
在某一时点确认收入	2,196,110,980.72	1,169,196,418.41
在某一时段确认收入	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>2,196,110,980.72</u></u>	<u><u>1,169,196,418.41</u></u>

## 六、 本集团与关联方之主要交易

### 1. 其他关联方交易

#### (1) 关联方担保

接受关联方担保

本公司接受关联方担保

提供担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
汪立、汪晓霞	10,000,000.00	2021/8/26	2024/8/25	否
汪立	15,000,000.00	2021/8/20	2024/8/19	否
汪立	9,000,000.00	2021/3/22	2024/3/23	否
汪立	5,000,000.00	2021/3/26	2024/3/25	否
汪立	6,000,000.00	2021/3/25	2024/3/24	否
汪立	20,000,000.00	2021/1/21	2021/7/5	是
汪立	10,000,000.00	2020/9/1	2021/8/12	是
汪立	15,000,000.00	2020/8/20	2021/8/2	是
汪立	10,000,000.00	2020/9/14	2021/9/14	是
汪汉平	20,000,000.00	2020/6/12	2020/12/8	是
汪立	10,000,000.00	2020/5/20	2021/5/14	是
汪汉平	20,000,000.00	2020/4/28	2021/4/20	是
汪汉平、詹桂凤	7,400,000.00	2020/3/30	2020/10/9	是
汪汉平、詹桂凤	10,000,000.00	2020/1/3	2020/11/9	是
汪汉平	10,000,000.00	2019/12/26	2020/6/9	是
汪汉平	10,000,000.00	2019/12/26	2020/6/9	是
汪汉平、詹桂凤、汪晓霞	12,000,000.00	2019/9/30	2020/6/22	是
汪汉平	10,000,000.00	2019/9/11	2020/9/11	是
汪汉平、詹桂凤	10,000,000.00	2019/8/23	2020/8/4	是
汪汉平、詹桂凤	10,000,000.00	2019/8/20	2020/7/13	是
汪汉平	10,000,000.00	2019/6/17	2020/5/19	是
汪汉平	20,000,000.00	2019/6/6	2020/4/27	是
汪立	15,000,000.00	2021/10/15	2024/10/15	否
汪立	10,000,000.00	2021/12/13	2024/12/12	否
汪晓霞	10,000,000.00	2020/1/3	2020/7/3	是
汪汉平	1,675,729.21	2020/3/5	2021/2/28	是
汪立	4,125,581.76	2019/12/30	2022/12/25	否
汪立	6,433,907.20	2020/3/27	2023/3/25	否

#### (2) 其他关联方交易

2021年，本集团发生的关键管理人员薪酬总额为人民币 4,030,298.77 元（2020年：人民币 2,701,481.73 元）。

## 七、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2021年12月31日 (未经审计)	2020年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>253,859,229.50</u>	<u>65,380,632.99</u>
	<u>253,859,229.50</u>	<u>65,380,632.99</u>

### 2. 或有事项

截至2021年12月31日，本集团没有需要披露的或有事项。

## 八、 资产负债表日后事项

于本财务报表批准日，本集团无其他须作出披露的重大资产负债表日后事项。

1. 非经常性损益明细表

项目性质	2021年 (未经审计)	2020年
非流动资产报废及处置损益	(148,124.43)	(80,914.70)
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的 税收返还、减免	524,439.92	522,824.16
计入当期损益的政府补助	6,245,741.78	4,900,920.87
除同公司正常经营业务相关的有效套期保 值业务外,持有交易性金融资产、交易性 金融负债产生的公允价值变动损益,以 及处置交易性金融资产、交易性金融负 债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转 回	1,465,814.62	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(703,900.78)</u>	<u>(1,046,255.97)</u>
非经常性损益项目合计	<u>7,383,971.11</u>	<u>4,296,574.36</u>
所得税影响数	<u>(1,120,338.51)</u>	<u>(610,154.08)</u>
扣除所得税影响后的非经常性损益金额	<u>6,263,632.60</u>	<u>3,686,420.28</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

	2021年 <u>净资产收益率(%)</u> (未经审计) 加权平均	2021年 <u>基本每股收益</u> (未经审计) (人民币元)	2021年 <u>稀释每股收益</u> (未经审计) (人民币元)
归属于公司普通股股东的净利润	44.28	7.55	7.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	43.55	7.43	7.43
	2020年 <u>净资产收益率(%)</u> 加权平均	2020年 <u>基本每股收益</u> (人民币元)	2020年 <u>稀释每股收益</u> (人民币元)
归属于公司普通股股东的净利润	20.37	2.45	2.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.76	2.38	2.38



统一社会信用代码  
91110000051421390A

# 营业执照

(副本) (8-1)



名称 安永华明会计师事务所  
类型 特殊普通合伙  
经营范围 台港澳投资特殊普通合伙  
毛敏宁



成立日期 2012年08月01日  
合伙期限 2012年08月01日至 长期  
主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；清算财务决算；代理记帐；基本建设财务审计；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2021年 11月 25日

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

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：毛鞍宁

主任会计师：

经营场所：北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式：特殊的普通合伙企业

执业证书编号：11000243

批准执业文号：财会函（2012）35号

批准执业日期：二〇一二年七月二十七日



证书序号：0004095

## 说明

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



发证机关：

二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 魏 爽

Full name

性 别 女

Sex

出生日期 1978-06-24

Date of birth

工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普  
通合伙)武汉分所

Working unit

身份证号码 430202197806242021

Identity card No.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

本复印件仅供湖北魏国会计师事务所有限公司内部参阅报告使用



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

傅奕(430100020076) this renew

2021年已通过



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

this renewal.

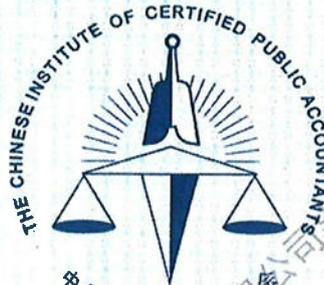
傅奕 430100020076

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效



姓名	潘玲玉
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1991-01-05
Date of birth	_____
工作单位	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 武汉分所
Working unit	_____
身份证号码	420703199101056385
Identity card No.	_____

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

潘玲玉 (110002431467)

2019年已通过



证书编号: 110002431467  
No. of Certificate

批准注册协会湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 月 日  
Date of Issuance



本复印件仅供湖北... 同出... 报告使用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

潘玲玉 (110002431467)

2020年已通过



6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

潘玲玉 (110002431467)

2021年已通过



本复印件仅供湖北华明会计师事务所有限公司出具报告使用