



秉扬科技

NEEQ : 836675

攀枝花秉扬科技股份有限公司

Panzhihua Bing Yang Technology Co., Ltd.



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

2021年4月22日,公司2020年年度股东大会通过了2020年利润分配预案,本次利润分配方案为:以公司总股本142,400,000股为基数,向全体股东每10股派1.00元人民币现金(含税),资本公积转增股本每10股转增2股,并于2021年6月完成2020年度的权益分派。

根据《四川省经济和信息化厅办公室关于组织开展四川省第二批工业资源综合利用示范基地(园区、企业)建设的通知》(川经信办〔2020〕57号),公司于2021年2月被确定为第二批创建四川省工业资源综合利用基地(园区、企业)。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第七节	财务会计报告	30
	财务报表附注	47
第八节	备查文件目录	130

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人樊荣、主管会计工作负责人白华琴及会计机构负责人（会计主管人员）郭小群保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品单一及变更主营产品的风险	公司主营业务收入主要来自于陶粒支撑剂销售，陶粒支撑剂属于压裂支撑剂的一种，是页岩油气开采过程中的专用材料。公司目前存在产品及用途单一风险。公司于2020年进入中石油压裂用石英砂供应商准入名录，并于2020年8月首次取得中石油的石英砂中标通知书，中标数量为86,230吨。陶粒支撑剂和石英砂均为页岩油气开采过程中的压裂用材料，若未来石英砂销售收入持续增长，公司存在主营产品变更的风险。
主要客户相对集中及依赖大客户的风险	公司下游油气开采行业属国有资本主导的高度垄断行业，公司主要客户大多为中国石油、中国石化下属企业，客户集中度高。2021年1-6月，公司对前五大客户销售金额占营业收入比重为100.00%，公司销售收入较依赖于主要客户。若目前的主要客户因经营状况发生变化或其他因素减少对公司产品的采购，而公司未能采取相应有效的应对措施，公司经营业绩将受到不利影响。2021年1-6月，公司对中石油的销售金额占营业收入比重为94.84%，占比较高。若未来公司不能持续取得中石油的订单或订单量减少，公司经营业绩将受到不利影响。公司存在主要客户相对集中及依赖大客户的风险。
市场竞争加剧的风险	公司自设立以来，主营业务一直为研发、生产和销售陶粒支撑剂，未发生变化。目前陶粒支撑剂生产厂家较多，若未来陶粒支撑剂市场竞争程度加剧，而产品市场需求没有相应扩大，将可能导致公司营业收入增速放缓甚至经营业绩下降，对公司的

	持续盈利能力产生不利影响。
陶粒支撑剂产品价格下跌的风险	公司主营业务收入主要来自于陶粒支撑剂销售。由于陶粒支撑剂市场的供给侧高度市场化，公司虽作为市场上主要陶粒支撑剂生产厂商之一，但仍是市场价格的接受方，议价能力较弱。如未来陶粒支撑剂市场价格出现整体下跌，则将对公司业绩造成不利影响。
经营业绩受原油价格下跌影响的风险	公司生产的陶粒支撑剂是页岩油气开采过程中的重要物资。公司产品单一，且产品的用途单一，因此公司业绩与下游油气开采行业的关联度较大，与油气价格也存在一定的相关性。若油价持续下跌并长期处于低位则可能导致下游客户减产或对油气开采成本更为敏感。公司下游客户减产会减少对公司产品的需求，同时也可能会利用其优势地位压低陶粒支撑剂的采购价格，进而对公司经营业绩产生不利影响。
核心技术的泄密风险	为更好的服务公司客户，提升客户满意度，公司通过为同行业供应商提供技术指导，并向其采购符合公司技术规范指导生产的陶粒支撑剂产成品的方式来保障对下游客户的供应。公司采用这种方式弥补产能扩张周期内自有产能暂时性不足。公司掌握的陶粒支撑剂生产核心技术是建立在对生产工艺的深刻理解的基础上由一系列专利技术与非专利技术共同组成的技术体系。公司提供技术指导的具体方式是根据接受技术指导供应商所使用的生产原材料组成成分，提供预制好的含有不同微量元素的关键辅料，同时要求供应商完全按照公司给出的具体指标调整生产设备与生产工艺实施具体操作。在这种模式下，接受指导的供应商难以破解和掌握公司的技术核心，但公司仍然不能完全防范核心技术泄密的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出精选层的风险

是 否

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、秉扬科技、挂牌公司	指	攀枝花秉扬科技股份有限公司
报告期、本期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
秉扬矿业	指	攀枝花秉扬矿业有限公司
宏金星	指	盐边县宏金星粘土矿有限公司
中石油、中国石油	指	中国石油天然气集团有限公司
中石化、中国石化	指	中国石油化工集团有限公司
股东会	指	攀枝花秉扬科技股份有限公司股东大会
董事会	指	攀枝花秉扬科技股份有限公司董事会
监事会	指	攀枝花秉扬科技股份有限公司监事会
三会	指	秉扬科技股东大会、董事会、监事会
章程	指	攀枝花秉扬科技股份有限公司章程
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》
保荐机构、主办券商、华西证券	指	华西证券股份有限公司
粘土矿	指	粘土矿（clay minerals）是组成粘土岩和土壤的主要矿物。它们是一些含铝、镁等为主的含水硅酸盐矿物。除海泡石、坡缕石具链层状结构外，其余均具层状结构。颗粒极细，一般小于0.01毫米，加水后具有不同程度的可塑性，包括高岭石族、伊利石族、蒙脱石族、蛭石族以及海泡石族等矿物。
陶粒支撑剂	指	高强度固体颗粒，其用于深井压裂施工时将其填充到低渗透矿床的岩层裂缝中进行高闭合压裂处理，使含油气的岩层裂开，起到支撑裂隙不因应力释放而闭合，从而保持油气的高导流能力。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	攀枝花秉扬科技股份有限公司
英文名称及缩写	Panzhihua Bing Yang Technology Co., Ltd. BYKJ
证券简称	秉扬科技
证券代码	836675
法定代表人	樊荣

二、 联系方式

董事会秘书姓名	李华彬
联系地址	四川省攀枝花市仁和区钒钛产业园区内
电话	0812-6211688
传真	0812-3518889
董秘邮箱	bingyangkeji@163.com
公司网址	www.bingyangkeji.cn
办公地址	四川省攀枝花市仁和区钒钛产业园区内
邮政编码	617064
公司邮箱	bingyangkeji@163.com
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003年4月30日
挂牌时间	2016年3月31日
进入精选层时间	2020年12月28日
分层情况	精选层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-陶瓷制品制造（C307）-特种陶瓷制品制造（C3072）
主要产品与服务项目	陶粒支撑剂生产及销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	170,880,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（樊荣）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（樊荣、桑红梅），一致行动人为（樊春、樊良、樊书岑、樊小东、桑雨）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	915104007496067417	否
注册地址	四川省攀枝花市仁和区金江镇钒钛产业园区	否
注册资本（元）	170,880,000	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华西证券
主办券商办公地址	成都市高新区天府二街 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华西证券
保荐机构	华西证券
保荐代表人姓名	李皓、陈国星
保荐持续督导期间	2020 年 12 月 28 日至 2022 年 12 月 31 日

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	155,658,785.66	163,240,719.23	-4.64%
毛利率%	36.29%	32.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	35,278,215.90	31,522,467.75	11.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	34,293,411.48	30,251,617.69	13.36%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.33%	14.99%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.12%	14.59%	-
基本每股收益	0.21	0.30	-30.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	622,608,851.45	630,595,515.11	-1.27%
负债总计	132,474,315.54	161,894,985.85	-18.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	490,134,535.91	468,700,529.26	4.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.87	3.29	-12.77%
资产负债率%（母公司）	21.22%	25.68%	-
资产负债率%（合并）	21.28%	25.67%	-
流动比率	3.18	3.10	-
利息保障倍数	31.68	7.89	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,290,278.56	-18,628,157.85	133.77%
应收账款周转率	1.90	5.48	-
存货周转率	0.91	1.9	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.27%	11.42%	-
营业收入增长率%	-4.64%	16.84%	-
净利润增长率%	11.91%	16.69%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	76,999.32
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,068,624.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,970.05
非经常性损益合计	1,158,593.43
减：所得税影响数	173,789.01
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	984,804.42

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、 会计政策变更原因及影响

财政部于2018年12月7日修订发布了《企业会计准则第21号-租赁》（财会[2018]35号，以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本次会计政策变更是依据财政部相关规定和要求进行，经公司第二届董事会第二十七次会议于2021年8月23日决议通过，本公司于2021年1月1日起开始执行新租赁准则，执行新租赁准则不涉及追溯调整及其他影响。

2、 本期无会计估计变更、重大会计差错更正事项。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

公司从事压裂支撑剂系列产品的研发、生产和销售。压裂支撑剂主要包括陶粒支撑剂、石英砂等。陶粒支撑剂主要用于页岩层石油天然气的开采。在石油天然气深井开采时，高闭合压力低渗透性矿床经压裂处理后，使含油气岩层裂开，油气从裂缝形成的通道中汇集而出，此时需要将陶粒支撑剂注入岩石基层，以超过地层破裂强度的压力，使井筒周围岩层产生裂缝并保持裂缝开启，形成一个具有高层导流能力的通道，使得油气产物能顺畅通过。

公司自成立以来始终坚持“以人为本、技术创新、开拓进取”的原则，坚持“诚信至上、质量第一”的经营理念；以技术创新打造企业的核心竞争力，组建了一支专注于压裂支撑剂领域经营和研发的团队；依靠对陶粒支撑剂生产工艺的深刻理解；齐全、完备的生产、检测设备；利用攀枝花得天独厚的钒钛资源，采用专有的粉末制粒和特殊的工艺技术，烧结出高密度、中密度、低密度及各种粒径的一系列压裂

支撑剂，该系列产品具有耐高温、耐腐蚀、高强度、高导流能力、低破碎等特点，公司低密度高强度的产品，特别受到市场青睐。

1、盈利模式

公司盈利模式可以分为两类，一类是公司利用自有资源，以自产自销的方式为客户提供压裂支撑剂；另一类是以贸易方式为客户提供压裂支撑剂。近年来，随着国内油气开采投资迅速增大，下游市场对公司产品需求大幅增长，公司原有产能已不足以满足客户需求。在公司产能扩张的建设周期内，公司依靠对压裂支撑剂生产工艺的深刻理解，充分利用外部产能，甄选优质压裂支撑剂供应商并为其提供生产技术支持，把控成品品质，以贸易方式为客户提供优质的压裂支撑剂，进一步巩固公司在细分行业的市场地位。

2、采购模式

公司根据生产计划，制定原材料采购计划，并结合下游客户对压裂支撑剂的需求确定采购压裂支撑剂成品的数量。

(1) 自产自销模式下的采购模式

生产部根据销售部与客户签订的订单合同制定生产计划→采购部依据计划确定采购单并结合库存情况申报采购→原材料采购经公司验收合格入库后根据原材料供应商开具发票申请财务部门支付货款→财务部门付款→采购流程结束

(2) 压裂支撑剂贸易模式下的采购模式

公司参与中石油、中石化油田项目公开招标并取得订单后，首选安排自有产能组织生产。报告期内，由于下游客户对压裂支撑剂需求旺盛，加之公司 25 万吨/年项目在建期间导致原有产能不能充分释放，公司实际产能不足以满足业务需要。为缓解公司产能不足，公司甄选合格的供应商签订带技术指导条款的年度采购协议。协议签订后，公司根据供应商技术实力评估是否需要技术人员驻场，是否在生产过程中对供应商提供技术指导，是否需要优化产品生产工艺以便实现产品质量控制。在具体操作中，公司技术部门根据下游客户具体订单中对压裂支撑剂的各项技术指标要求，结合接受技术指导的供应商所使用的生产原材料组成成分，提供含有不同微量元素的关键辅料，同时要求供应商按照公司给出的具体指标调整生产设备与生产工艺。产品出库前，公司对产成品进行检测，产品检验合格后，直接运至终端客户，并由公司提供售后服务。

3、生产模式

公司采取“以销定产、适量储备”的生产模式。客户向公司下达采购订单后，销售部负责与客户签订销售合同，生产部门根据合同内容制定生产计划，安排生产任务。同时公司结合多年来的市场供销经验及采购成本考虑，通常在客户需求量基础上，预先生产一定数量的产品，以满足客户的额外或紧急需求。公司坚持产品质量管理体系有效有序运行，通过产品质量控制流程：公司编制质量手册→建立并保持质量管理体系→满足适用法律法规、国家标准和顾客要求→有效运行质量管理体系，包括持续改进增强顾客满意度→制定相应的作业指导文件和产品检验规范，指导和控制产品质量。

4、销售模式

公司主要客户为中石油、中石化系统内的油气开采企业，销售模式主要为参与公开招标取得订单。公司根据自身的履约能力和经营能力，确定不同付款条件和违约责任，制定标书参与竞标，获取订单。实际销售过程中，公司根据客户实际需求及时调整供应节奏与供应数量，提升客户满意度。销售人员与客户确定合同订单后，交由公司生产部门完成生产后直接销售给客户。具体流程为：油田供应商准入→参与投标→中标→签订合同→通知供货→备货→油田使用→结算。公司在中石油、中石化的供应商名单中，具备供应商资格。公司中标后，与客户签订合同，合同一年一签。实际合同履行过程中，如产品市场价格有变动，双方均可以要求适当调整发货价格。公司综合考虑客户所在地区及需求时效性等情况，自主选择货源。公司根据客户指令将产品运至指定地点后，取得客户的签收单/入库单，确认收入，并开具增值税专用发票。公司不定期与客户通过电话方式对账，每年年末与客户核对全年销售数量、销售金额等。公司每月与运输公司结算，取得运输公司盖章的结算单，附有发货地、收货地、重量等信息。公司销售均为先货后款，一般情况下，货物发出，且客户签收入库后，公司开具发票，同时客户进行付款安排，回款期一般情况下不超过 6 个月。

5、研发模式

公司结合所处行业的工艺技术发展趋势、陶粒及其他材料支撑剂新产品的研究状态，根据公司生产实际情况，以产品生产提质增效、节能降耗为主要目的，安排具体的研发项目申请立项，组织公司相关专业的技术力量，成立项目研究组，依托公司的检测中心、技术中心、生产部门开展研究开发工作，形成具有自主知识产权的专有技术、专利及其他研究成果，并积极推进技术成果产业化转化，实现产研结

合。具体而言，公司围绕下游客户油气开采实践工作中的真实需求，设立中长期的研发目标，确立研发项目；实施过程中，则将中长期研发项目分解为具体的子项目以便迅速将阶段性成果运用于生产实践。2021年1-6月公司商业模式未发生变化。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2021年1-6月市场整体平稳发展，本期公司实现营业收入15,565.88万元，净利润3,527.82万元，净利润同比增长11.91%。2021年是公司公开发行股票并在精选层挂牌后的第一年，公司将通过更加精细化的销售服务、生产管理，实现经营业绩的进一步提升。

（二） 行业情况

公司从事石油压裂支撑剂系列产品的研发、生产和销售，根据股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》的规定，公司所处行业为陶瓷制品制造行业下的特种陶瓷制品制造（C3072），专为工业、农业、实验室等领域的各种特定用途和要求，采用特殊生产工艺制造陶瓷制品的生产活动。油气井中注入石油压裂支撑剂的目的是为了提高油气层的渗透能力，增加油气产量。陶粒支撑剂作为石油压裂支撑剂的细分产品，是页岩油气开采过程中的重要材料，被中石油、中石化广泛使用于油气井的开采作业中。近年来国家多次在纲领性政策文件中体现对油气田开采行业的重视与扶持，油气资源开采投入的持续增加使压裂支撑剂行业快速发展。另外，国内陶粒支撑剂生产企业大型企业较少，随着下游页岩油气开采工艺更为成熟稳定，开采量在石化能源中的占比提高，陶粒支撑剂行业势必也会呈现出集中化的趋势，领先企业的发展前景更加良好。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	125,466,841.53	20.15%	148,165,151.44	23.50%	-15.32%
应收票据	44,137,549.21	7.09%	90,744,083.23	14.39%	-51.36%
应收账款	104,507,339.96	16.79%	59,739,090.45	9.47%	74.94%
存货	112,083,363.90	18.00%	106,113,428.37	16.83%	5.63%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	97,225,529.75	15.62%	101,240,134.56	16.05%	-3.97%
在建工程	61,723,190.48	9.91%	50,286,731.46	7.97%	22.74%
无形资产	17,836,886.59	2.86%	17,924,673.37	2.84%	-0.49%
商誉					
短期借款					
长期借款			20,131,601.67	3.19%	-100.00%
预付款项	9,162,234.85	1.47%	5,098,743.84	0.81%	79.70%
其他应收款	1,138,585.16	0.18%	731,974.42	0.12%	55.55%
其他流动资产	512,903.30	0.08%	1,984,065.32	0.31%	-74.15%
长期待摊费用	14,711.84	0.00%	29,423.84	0.00%	-50.00%
应付账款	63,251,627.35	10.16%	96,816,467.12	15.35%	-34.67%
应付职工薪酬	1,019,802.08	0.16%	2,410,832.22	0.38%	-57.70%
应交税费	1,462,207.71	0.23%	3,565,507.14	0.57%	-58.99%
一年内到期的非	45,664,874.69	7.33%	26,041,270.83	4.13%	75.36%

流动负债					
------	--	--	--	--	--

资产负债项目重大变动原因:

- 1、应收票据较期初减少51.36%，减少金额4,660.65万元，主要原因为期初票据在本报告期终止确认。
- 2、应收账款较期初增加74.94%，增加金额4,476.82万元，主要原因为客户根据自身资金安排货款导致。
- 3、长期借款较期初减少100%，减少金额2,013万元，主要原因为一年内到期的长期借款列示为一年内到期的非流动负债。
- 4、预付账款较期初增加79.70%，增加金额406.35万元，主要原因为公司因业务发展需要，为了保证对客户的供货能力，预付货款增加。
- 5、其他应收款较期初增加55.55%，增加金额40.66万元，主要原因为本期尚未收到的增值税即征即退款增加所致。
- 6、其他流动资产较期初减少74.15%，减少金额147.12万元，主要原因为主要原因为本期税额抵扣导致期末留抵进项税额减少。
- 7、长期待摊费用减少50%，减少金额1.47万元，主要原因为本期摊销所致。
- 8、应付账款较期初减少34.67%，减少金额3,356.48万元，主要原因为支付货款。
- 9、应付职工薪酬较上期减少57.7%，减少金额139.10万元，主要原因为本期发放了期初的职工薪酬。
- 10、应交税费较期初减少58.99%，减少金额210.33万元，主要原因为期末计提应交所得税较期初计提应交所得税减少。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	155,658,785.66	-	163,240,719.23	-	-4.64%
营业成本	99,177,328.31	63.71%	110,286,739.79	67.56%	-10.07%
毛利率	36.29%	-	32.44%	-	-
销售费用	2,652,931.18	1.70%	8,219,046.84	5.03%	-67.72%
管理费用	4,160,989.17	2.67%	3,046,649.17	1.87%	36.58%
研发费用	9,117,643.96	5.86%	2,136,944.11	1.31%	326.67%
财务费用	1,073,197.65	0.69%	3,727,336.66	2.28%	-71.21%
信用减值损失	-46,577.46	-0.03%	-342,778.42	-0.21%	-86.41%
资产减值损失					
其他收益	1,469,912.01	0.94%	2,152,757.47	1.32%	-31.72%
投资收益					
公允价值变动 收益					
资产处置收益	76,999.32	0.05%		0.00%	100.00%
汇兑收益					
营业利润	40,055,034.45	25.73%	36,782,751.15	22.53%	8.90%
营业外收入	5,613.62	0.00%	20,356.98	0.01%	-72.42%
营业外支出			50,000.00	0.03%	-100.00%
净利润	35,278,215.90	-	31,522,467.75	-	11.91%

项目重大变动原因:

1、销售费用较上年同期减少67.72%，减少金额556.61万元，主要原因为执行新收入准则，不构成单项履约业务的运杂费不再计入销售费用所致。

2、管理费用较上年同期增加36.58%，增加金额111.43万元，主要原因为上年同期疫情期间社保减免，本期正常缴纳社保，导致职工薪酬较上年同期有所增加；同时由于公司经营发展需要，职工薪酬、咨询服务费均有所增加所致。

3、研发费用较上年同期增加326.67%，增加金额698.07万元，主要原因为公司随着市场需求的变化，加大研发力度，集中进行研发活动，研发投入增加所致。

4、财务费用较上年同期减少71.21%，减少金额265.41万元，主要原因为公司本期银行贷款金额较上年同期减少，利息费用下降；另外与上年同期相比本期无融资租赁产生的融资费用。

5、信用减值损失较上年同期减少86.41%，减少金额29.62万元，主要原因为计提的坏账准备金额减少所致。

6、其他收益较上年同期减少31.72%，减少金额68.28万元，主要原因为本期资源综合利用增值税即征即退金额减少。

7、资产处置损益较上年同期增加100%，增加金额7.70万元，主要原因为公司本期处置固定资产取得收益所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	155,641,463.71	163,237,181.75	-4.65%
其他业务收入	17,321.95	3,537.48	389.67%
主营业务成本	99,177,328.31	110,286,739.79	-10.07%
其他业务成本			

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
陶粒支撑剂	112,494,523.57	64,601,021.65	42.57%	-31.09%	-41.42%	10.13%
石英砂	43,146,940.14	34,576,306.66	19.86%	100%	100%	19.86%
合计	155,641,463.71	99,177,328.31	36.28%	-4.65%	-10.07%	3.84%

以上产品分类数据不包含其他业务收入及其他业务成本。

按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
西南地区	146,855,623.88	91,126,812.92	37.95%	-10.04%	-17.37%	4.37%
其他地区	8,785,839.83	8,050,515.39	8.37%	100.00%	100.00%	-
合计	155,641,463.71	99,177,328.31	36.28%	-4.65%	-10.07%	3.84%

以上区域分类数据不包含其他业务收入及其他业务成本。

收入构成变动的原因:

本期由于客户在油气井的开采作业中对石英砂的需求提高，公司加大了向客户提供石英砂的供应量，公司石英砂销售收入增加；本期报告期内毛利率较高的陶粒支撑剂产品销售增加，导致陶粒支撑剂毛利率上升；本期其他地区销售收入增幅较大，主要是因为上年同期受疫情影响其他地区市场客户放缓油气开采进度，暂缓向公司采购陶粒支撑剂，本期客户正常采购公司产品。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,290,278.56	-18,628,157.85	133.77%
投资活动产生的现金流量净额	-12,582,469.79	-20,690,876.62	39.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-22,406,118.68	-4,293,380.47	-421.88%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加 133.77%，增加金额 2491.84 万元，主要原因为本期减少陶粒支撑剂成品采购，导致购买商品支付的现金减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 39.19%，增加金额 810.84 万元，主要原因为本期购建固定资产的现金支出减少；同时，上年同期支付了宏金星股权转让款，本期取得子公司及其他营业单位支付的现金净额减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 421.88%，减少金额 1,811.27 万元，主要原因为本期未向金融机构进行贷款，收到的筹资活动现金减少。

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
攀枝花秉扬矿业有限公司	控股子公司	开采、销售耐火粘土	-	-	8,000,000.00	29,293,811.38	7,533,350.59	608,942.19	-47,915.70
盐边县宏金星粘土矿有限公司	控股子公司	开采、销售陶粒用粘土、	-	-	5,000,000.00	12,510,024.32	7,345,907.30	-	-320,388.74

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

公司建立了困难职工帮扶机制，资助困难职工、帮扶困难职工子女，并通过定期开展员工生活情况调查，及时做好困难职工的慰问工作。

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

1、自新型冠状病毒肺炎疫情发生以来，公司成立了疫情防控领导小组。公司通过采购防疫用品，做好工作区域消毒工作，在加强公司自身防控疫情的同时，积极参与社会防控任务。2、守法经营，诚信纳税，为社会做贡献是公司运行的基本原则。公司严格遵守国家法律、法规、政策的规定，始终依法经营，积极纳税，发展就业岗位，支持地方经济发展，以实现经济效益与社会效益的同步共赢。3、公司一直不断健全、完善公司法人治理结构和内部控制制度，将股东、尤其是中小投资者的权益放在公司治理的关键事项，以做到充分保障投资者的各项权益。4、公司对职工权益的保护。公司积极做好职业病危害因素检测评价工作，积极改善职工工作环境，做好健康监护，开展职业危害隐患排查治理工作，有力保障职工职业安全健康。公司积极保证职工的合法权益，足额按月及时支付职工工资，足额缴纳各类社保费用。公司注重职工的职业成长，每年制定培训计划，开展以操作技能提升、管理技能提升、职工工作态度转变等为主的各方面的培训。

十二、 涉及环保部门重点排污单位情况

适用 不适用

十三、 未盈利或存在累计未弥补亏损情况说明

适用 不适用

十四、 对 2021 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十五、公司面临的风险和应对措施

1、产品单一及变更主营产品风险 公司主营业务收入主要来自于陶粒支撑剂销售，陶粒支撑剂属于压裂支撑剂的一种，是页岩油气开采过程中的专用材料。公司目前存在产品及用途单一风险。公司于2020年进入中石油压裂用石英砂供应商准入名录，并于2020年8月首次取得中石油的石英砂中标通知书，中标数量为86,230吨。陶粒支撑剂和石英砂均为页岩油气开采过程中的压裂用材料，若未来石英砂销售收入持续增长，公司存在主营产品变更的风险。应对措施：公司将密切关注客户需求，并反馈到产品研发中，不断更新完善产品的性能，通过自身技术积累，不断地研究开发符合客户需求的新产品；另外，公司将紧跟市场步伐，进一步拓展产品的多样性。

2、主要客户相对集中及依赖大客户的风险 公司下游油气开采行业属国有资本主导的高度垄断行业，公司主要客户大多为中国石油、中国石化下属企业，客户集中度高。2021年1-6月，公司对前五大客户销售金额占营业收入比重为100.00%，公司销售收入较依赖于主要客户。若目前的主要客户因经营状况发生变化或其他因素减少对公司产品的采购，而公司未能采取相应有效的应对措施，公司经营业绩将受到不利影响。2021年1-6月，公司对中石油的销售金额占营业收入比重为94.84%，占比较高。若未来公司不能持续取得中石油的订单或订单量减少，公司经营业绩将受到不利影响。公司存在主要客户相对集中及依赖大客户的风险。应对措施：公司将持续保证产品质量和提升公司品牌形象，使公司产品在同类产品中处于行业领先地位；同时，公司将积极开拓市场，使公司的客户多元化。

3、市场竞争加剧的风险 公司自设立以来，主营业务一直为研发、生产和销售陶粒支撑剂，未发生变化。目前陶粒支撑剂生产厂家较多，若未来陶粒支撑剂市场竞争程度加剧，而产品市场需求没有相应扩大，将可能导致公司营业收入增速放缓甚至经营业绩下降，对公司的持续盈利能力产生不利影响。应对措施：公司在长期的技术积累及专业化发展道路上已经建立了较好的公司与产品形象，公司将进一步推进技改扩能，降本增效；同时高度重视市场细分化，靠近用户增设外部仓储设施，完善售后服务、技术服务等响应机制，彰显产品品牌效应；公司将全力开发公司矿产资源，保障公司原材料供应。

4、陶粒支撑剂产品价格下跌的风险 公司主营业务收入主要来自于陶粒支撑剂销售。由于陶粒支撑剂市场的供给侧高度市场化，公司虽作为市场上主要陶粒支撑剂生产厂商之一，但仍是市场价格的接受方，议价能力较弱。如未来陶粒支撑剂市场价格出现整体下跌，则将对公司业绩造成不利影响。应对措施：公司将加大开发新技术、新产品的力度，完善产品的性能，提高产品的附加值，同时将进一步发挥自有矿产资源的优势，加强生产管理，降本增效，提升自身应对风险的综合能力。

5、经营业绩受原油价格下跌影响的风险 公司生产的陶粒支撑剂是页岩油气开采过程中的重要物资。公司产品单一，且产品的用途单一，因此公司业绩与下游油气开采行业的关联度较大，与油气价格也存在一定的相关性。若油价持续下跌并长期处于低位则可能导致下游客户减产或对油气开采成本更为敏感。公司下游客户减产会减少对公司产品的需求，同时也可能会利用其优势地位压低陶粒支撑剂的采购价格，进而对公司经营业绩产生不利影响。应对措施：公司将加大开发新技术、新产品的力度，完善产品的性能，提高产品的附加值，同时将进一步发挥自有矿产资源的优势，加强生产管理，降本增效，提升自身应对风险的综合能力。

6、核心技术的泄密风险 为更好的服务公司客户，提升客户满意度，公司通过为同行业供应商提供技术指导，并向其采购符合公司技术规范指导生产的陶粒支撑剂产成品的方式来保障对下游客户的供应。公司采用这种方式弥补产能扩张周期内自有产能暂时性不足。公司掌握的陶粒支撑剂生产核心技术是建立在对生产工艺的深刻理解的基础上由一系列专利技术与非专利技术共同组成的技术体系。公司提供技术指导的具体方式是根据接受技术指导供应商所使用的生产原材料组成成分，提供预制好的含有不同微量元素的关键辅料，同时要求供应商完全按照公司给出的具体指标调整生产设备与生产工艺实施具体操作。在这种模式下，接受指导的供应商难以破解和掌握公司的技术核心，但公司仍然不能完全防范核心技术泄密的风险。应对措施：公司将持续加大在新技术、新产品的研发方面的投入，加强与相关科研机构、大学院校的合作，使公司保持在核心技术上的竞争力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

2、 重大日常性关联交易

适用 不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	具体内容	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
桑红梅	4,137,453.06	0.00	4,137,453.06	暂借款	子公司宏金星经营需要暂借款	关联方不收取利息，对公司不会产生任何影响	-
攀枝花农村商业银行股份有限公司	46,100,000.00	-500,000.00	45,600,000.00	贷款	公司经营需要贷款	有利于公司正常生产经营，不会对公产生影响	2019年8月26日

注：桑红梅与子公司宏金星的借款系公司收购宏金星之前发生，当时宏金星不在挂牌公司合并报表范围之内，关联方为其提供借款不需要履行关联交易的审议和披露程序。

6、关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
樊荣、桑红梅	贷款担保	30,000,000.00	4,100,000.00	0	2019年12月31日	2021年12月30日	保证	连带	2019年10月30日
樊荣、桑红梅	贷款担保	21,900,000.00	21,150,000.00	0	2019年12月31日	2021年12月30日	保证	连带	2019年10月30日
樊荣、桑红梅	贷款担保	21,100,000.00	20,350,000.00	0	2020年1月15日	2022年1月14日	保证	连带	2019年10月30日
樊小东	贷款担保	30,000,000.00	4,100,000.00	0	2019年12月31日	2021年12月30日	保证	连带	2020年3月30日
樊小	贷款担保	21,900,000.00	21,150,000.00	0	2019	2021	保证	连带	2020

东	保				年 12 月 31 日	年 12 月 30 日			年 3 月 30 日
樊小东	贷款担保	21,100,000.00	20,350,000.00	0	2020 年 1 月 15 日	2022 年 1 月 14 日	保证	连带	2020 年 3 月 30 日

7、其他重大关联交易

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2020年4月30日	-	申请进入精选层	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月20日	-	挂牌	其他承诺	秉扬矿业税收征收方式变化导致存在补缴或处罚款、滞纳金予以补偿的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年4月30日	-	申请进入精选层	规范减少关联交易	保证本人以及因与本人存在特定关系而成为秉扬科技关联方的公司、企业、其他经济组织或个人今后原则上不与秉扬科技发生关联交易。	正在履行中
董监高	2020年4月30日	-	申请进入精选层	规范减少关联交易	保证本人以及因与本人存在特定关系而成为秉扬科技关联方的公司、企业、其他经济组织或个人，今后原则上不与秉扬科技发生关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年4月30日	-	申请进入精选层	避免资金占用	本人及本人控制的企业将不发生占用公司资金的行为	正在履行中
董监高	2020年4月30日	-	申请进入精选层	避免资金占用	本人及本人控制的企业将不发生占用公司资金的行为。	正在履行中
实际控制人	2020年4	-	申请进入精选层	摊薄即期	不损害公司利	正在履行中

或控股股东	月 30 日			回报填补措施	益, 保护公司股东利益	
董监高	2020 年 4 月 30 日	-	申请进入精选层	摊薄即期回报填补措施	不损害公司利益, 保护公司股东利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 20 日	-	挂牌	其他承诺	关于整体变更为股份有限公司缴纳所得税的承诺	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 13 日	-	挂牌	其他承诺	竞业禁止的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 4 月 30 日	-	申请进入精选层	限售承诺	按相关法律、业务规则锁定股份	正在履行中
董监高	2020 年 4 月 30 日	-	申请进入精选层	限售承诺	按相关法律、业务规则锁定股份	正在履行中
其他股东	2020 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 28 日	申请进入精选层	限售承诺	按相关法律、业务规则锁定股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 28 日	申请进入精选层	稳定股价	及时履行《稳定股价预案》中的各项义务	正在履行中
其他	2020 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 28 日	申请进入精选层	稳定股价	及时履行《稳定股价预案》中的各项义务	正在履行中
董监高	2021 年 1 月 21 日	2022 年 1 月 21 日	增持股份	限售承诺	按照公司稳定股价预案的相关约定, 增持的股票在增持完成后 12 个月内不得转让。	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、公司控股股东、实际控制人樊荣、桑红梅已出具关于避免同业竞争、避免资金占用、规范减少关联交易、摊薄即期回报填补措施、稳定股价、股票锁定等事项的《承诺函》、关于秉扬矿业税收征收方式变化导致存在补缴或处罚款、滞纳金予以补偿的《承诺函》、关于整体变更为股份有限公司缴纳所得税的《承诺函》。

2、公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于竞业禁止的承诺》；并已出具避免资金占用、规范减少关联交易、摊薄即期回报填补措施、股票锁定等事项的《承诺函》。

3、其他股东（实际控制人亲属股东樊书岑、樊春、樊良、樊小东、桑雨）已出具股票锁定事项的《承诺函》。

4、公司董事（除独立董事外）、高管已出具稳定股价的《承诺函》。

5、公司董事桑红梅、廖利、樊书岑，高级管理人员李玉昌、白华琴承诺增持的股票在增持完成后 12 个月内不得转让。

报告期内，承诺人正常履行上述承诺。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
采矿权	无形资产	抵押	1,839,941.51	0.30%	融资抵押
厂房	固定资产	抵押	21,721,040.14	3.49%	融资抵押

土地使用权	无形资产	抵押	7,053,166.08	1.13%	融资抵押
总计	-	-	30,614,147.73	4.92%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限事项均为公司融资进行担保，不会对公司产生不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	36,153,662	25.39%	-13,307	36,140,355	21.15%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工	236,925	0.17%	8,874	245,799	0.14%
有限售条件股份	有限售股份总数	106,246,338	74.61%	28,493,307	134,739,645	78.85%
	其中：控股股东、实际控制人	101,638,000	71.38%	20,795,600	122,433,600	71.65%
	董事、监事、高管	600,000	0.42%	488,040	1,088,040	0.64%
	核心员工	1,335,003	0.94%	203,000	1,538,003	0.94%
总股本		142,400,000	-	28,480,000	170,880,000	-
普通股股东人数						5,944

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本报告期内，公司 2020 年度权益分派已实施完毕。公司以权益分派实施时股权登记日总股本 142,400,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，权益分派前公司总股本为 142,400,000 股，权益分派后总股本增至 170,880,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量	是否通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东，如是，披露持股期间的起止日期
1	樊荣	67,035,600	13,407,120	80,442,720	47.08%	80,442,720				否
2	桑红梅	34,602,400	7,388,480	41,990,880	24.57%	41,990,880				否
3	四川璞信产融投资有限责任公司	1,780,000	5,324,515	7,104,515	4.16%	7,104,515				是，2020年12月25日持有1,780,000股，2021年1月20日持有4,140,429股
4	葛思凯		2,000,000	2,000,000	1.17%		2,000,000			否
5	左彦升	227,171	1,246,095	1,473,266	0.86%		1,473,266			否
6	江海证券有限公司	1,652,847	-239,671	1,413,176	0.83%		1,413,176			是，2020年12月25日持有
7	杨鄂	53,000	1,181,567	1,234,567	0.72%		1,234,567			否
8	陈庆发		1,006,666	1,006,666	0.59%		1,006,666			否
9	樊良	830,000	166,000	996,000	0.58%	996,000				否
10	深圳前海凯毅投资发展有限公司		952,040	952,040	0.56%		952,040			是，2021年1月20日持有
合计		106,181,018.00	32,432,812.00	138,613,830.00	81.12%	130,534,115.00	8,079,715.00	0	0	-
普通股前十名股东间相互关系说明： 桑红梅和控股股东、实际控制人樊荣系夫妻，樊良樊荣系兄弟，樊良与桑红梅系叔嫂，其余股东之间无关联关系。										

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为樊荣。樊荣，男，1962年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，直接持有公司80,442,720股，樊荣占股份总数的47.08%，为公司的控股股东和实际控制人。其职业经历为：1982年7月至1988年6月，在西充县大全完小任教；1988年7月至1990年6月，任攀枝花矿务局（现攀枝花煤业集团）政教主任；1990年7月至1997年7月，任攀枝花矿务局（现攀枝花煤业集团）行政处绿化办主任；1997年3月至2005年3月，任攀枝花矿务局（现攀枝花煤业集团）农林公司副经理；2005年3月至2015年9月，任秉扬有限董事长、总经理；2015年10月至今，任秉扬科技董事长、总经理。

（二）实际控制人情况

报告期末，樊荣与桑红梅夫妇合计直接持有公司122,433,600股股份，公司股份总数为170,880,000股，夫妇合计占股份总数的71.65%，为公司的实际控制人。樊荣与桑红梅夫妇基本情况如下：樊荣先生，参见上述“控股股东情况”。桑红梅女士，1975年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1997年10月至2002年3月，在攀枝花煤业集团水电公司任财务会计；2003年3月至2005年3月，任秉扬有限执行董事、总经理；2005年3月至2015年9月，任秉扬有限监事；2015年10月至今，任秉扬科技董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

1、 定向发行情况

适用 不适用

2、 公开发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书/公开发行说明书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2020年12月21	240,752,671.70	29,719,375.26	否	无	-	已事前及时履行

	日						
--	---	--	--	--	--	--	--

募集资金使用详细情况:

2020 年公司公开发行募集资金总额为 25,632.00 万元，扣除发行费用实际募集资金净额为 24,075.27 万元。报告期内，公司募集资金使用金额为 2,971.94 万元；其中，补流及偿还银行贷款使用募集资金 2,959.94 万元，年产 40 万吨陶粒用粘土矿技改扩能项目使用募集资金 7.00 万元，米易县得石镇杉木洞耐火粘土矿开发利用项目（年产 10 万吨）使用募集资金 5.00 万元。

截至本报告期末，公司募集资金已累计使用 15,011.98 万元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

无

公开发行债券的特殊披露要求:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元/股

权益分派日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 6 月 8 日	1	-	2
合计	1	-	2

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

本报告期内，公司 2020 年度权益分派已实施完毕。公司以权益分派实施时股权登记日总股本 142,400,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元 (含税)；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，权益分派前公司总股本为 142,400,000 股，权益分派后总股本增至 170,880,000 股。详见公司 2021 年 6 月 2 日于全国股转系统披露的《2020 年年度权益分派实施公告》(公告编号：2021-048)。

(二) 半年度的权益分派预案

适用 不适用

中期财务会计报告审计情况:

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
樊荣	董事长、总经理	男	1962年12月	2018年10月16日	2021年10月16日
桑红梅	董事	女	1975年9月	2018年10月16日	2021年10月16日
樊书岑	董事	女	1987年3月	2018年10月16日	2021年10月16日
廖利	董事、副总经理	女	1985年2月	2018年10月16日	2021年10月16日
赵龙善	董事、副总经理	男	1962年5月	2018年10月16日	2021年10月16日
唐英凯	独立董事	男	1971年1月	2020年4月30日	2021年10月16日
王良成	独立董事	男	1979年2月	2020年4月30日	2021年10月16日
徐晓艳	监事会主席	女	1974年11月	2018年10月16日	2021年10月16日
胡绵武	监事	男	1987年2月	2018年10月16日	2021年10月16日
钟玉王	监事	男	1987年9月	2020年4月30日	2021年10月16日
李华彬	董事会秘书、副总经理	男	1968年7月	2018年10月16日	2021年10月16日
白华琴	财务负责人	女	1986年7月	2018年10月16日	2021年10月16日
李玉昌	副总经理	男	1969年1月	2020年5月20日	2021年10月16日
江凌云	副总经理	男	1981年4月	2021年3月19日	2021年10月16日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					7

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长樊荣与董事桑红梅系夫妻关系；董事长樊荣与董事樊书岑系父女关系；董事桑红梅与董事樊书岑系母女关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
樊荣	董事长、总经理	67,035,600	13,407,120	80,442,720	47.08%	-	-
桑红梅	董事	34,602,400	7,388,480	41,990,880	24.57%	-	-
樊书岑	董事	106,000	161,240	267,240	0.16%	-	-
廖利	董事、副总经理	310,000	182,000	492,000	0.29%	-	-

赵龙善	董事、副总经理	75,000	15,000	90,000	0.05%	-	-
徐晓艳	监事会主席	50,000	10,000	60,000	0.04%	-	-
李华彬	董事会秘书、副总经理	29,000	5,800	34,800	0.02%	-	-
白华琴	财务负责人	30,000	42,000	72,000	0.04%	-	-
李玉昌	副总经理		72,000	72,000	0.04%	-	-
合计	-	102,238,000	-	123,521,640	72.29%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
江凌云		新任	副总经理	业务发展

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

新任高级管理人员：江凌云，男，1981年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，西南财经大学财务管理本科学历，管理学专业学士学位。2004年6月至2009年7月就职于四川君和会计师事务所有限责任公司，任高级审计员；2009年8月至2011年9月就职于信永中和会计师事务所（特殊普通合伙），任项目经理；2011年10月至2018年9月就职于瑞华会计师事务所（特殊普通合伙），任项目经理、经理；2018年10月至2020年10月就职于中汇会计师事务所（特殊普通合伙），任经理；2021年1月至今就职于本公司。

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13			13

生产人员	184		4	180
销售人员	11	3		14
技术人员	28			28
财务人员	4	1		5
行政人员	12	1		13
员工总计	252	5	4	253

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	14	13
专科	19	38
专科以下	217	200
员工总计	252	253

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	25		1	24

核心员工的变动情况：

本报告期核心员工变动 1 名，变动人员为技术人员付忠明，公司已安排接替人员，报告期内核心员工的减少不会对公司的正常生产经营活动造成任何影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	五（一）	125,466,841.53	148,165,151.44
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	五（二）	44,137,549.21	90,744,083.23
应收账款	五（三）	104,507,339.96	59,739,090.45
应收款项融资			-
预付款项	五（四）	9,162,234.85	5,098,743.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	1,138,585.16	731,974.42
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			
存货	五（六）	112,083,363.90	106,113,428.37
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	五（七）	512,903.30	1,984,065.32
流动资产合计		397,008,817.91	412,576,537.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	五（八）	44,115,757.39	43,650,121.21
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-

固定资产	五（九）	97,225,529.75	101,240,134.56
在建工程	五（十）	61,723,190.48	50,286,731.46
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			
无形资产	五（十一）	17,836,886.59	17,924,673.37
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	五（十二）	14,711.84	29,423.84
递延所得税资产	五（十三）	1,373,603.97	1,780,521.08
其他非流动资产	五（十四）	3,310,353.52	3,107,372.52
非流动资产合计		225,600,033.54	218,018,978.04
资产总计		622,608,851.45	630,595,515.11
流动负债：			
短期借款		-	-
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	五（十五）	9,000,000.00	-
应付账款	五（十六）	63,251,627.35	96,816,467.12
预收款项			-
合同负债			-
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	五（十七）	1,019,802.08	2,410,832.22
应交税费	五（十八）	1,462,207.71	3,565,507.14
其他应付款	五（十九）	4,463,347.20	4,318,071.73
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	五（二十）	45,664,874.69	26,041,270.83
其他流动负债		-	-
流动负债合计		124,861,859.03	133,152,149.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十一）	-	20,131,601.67
应付债券			-
其中：优先股			-

永续债			-
租赁负债			
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债	五（二十二）	567,164.26	567,164.26
递延收益	五（二十三）	6,718,928.64	7,787,552.70
递延所得税负债	五（十三）	326,363.61	256,518.18
其他非流动负债			-
非流动负债合计		7,612,456.51	28,742,836.81
负债合计		132,474,315.54	161,894,985.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十四）	170,880,000.00	142,400,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五（二十五）	184,323,723.55	212,803,723.55
减：库存股			-
其他综合收益	五（二十六）	1,849,393.78	1,453,603.03
专项储备	五（二十七）	211,710.48	211,710.48
盈余公积	五（二十八）	19,509,957.97	19,509,957.97
一般风险准备			
未分配利润	五（二十九）	113,359,750.13	92,321,534.23
归属于母公司所有者权益合计		490,134,535.91	468,700,529.26
少数股东权益			-
所有者权益（或股东权益）合计		490,134,535.91	468,700,529.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		622,608,851.45	630,595,515.11

法定代表人：樊荣

主管会计工作负责人：白华琴

会计机构负责人：郭小群

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		122,305,246.88	145,317,484.78
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据		44,137,549.21	90,744,083.23
应收账款	十四（一）	104,507,339.96	59,739,090.45
应收款项融资			-
预付款项		9,155,234.85	5,092,240.10
其他应收款	十四（二）	1,138,585.16	715,082.92
其中：应收利息			-

应收股利			-
买入返售金融资产			
存货		112,083,363.90	107,779,954.53
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		499,600.00	1,950,957.70
流动资产合计		393,826,919.96	411,338,893.71
非流动资产：			
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	十四（三）	14,818,078.33	14,818,078.33
其他权益工具投资		44,115,757.39	43,650,121.21
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产		96,516,485.98	100,511,574.35
在建工程		61,104,498.64	49,898,351.12
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			
无形资产		7,053,166.08	7,140,952.86
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用		14,711.84	29,423.84
递延所得税资产		1,318,180.08	1,471,487.07
其他非流动资产		3,310,353.52	3,107,372.52
非流动资产合计		228,251,231.86	220,627,361.30
资产总计		622,078,151.82	631,966,255.01
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据		9,000,000.00	-
应付账款		63,227,686.19	97,377,153.73
预收款项		-	-
合同负债			-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		991,228.78	2,387,213.84
应交税费		1,461,348.63	3,183,876.46
其他应付款		25,780,085.39	26,535,867.73
其中：应付利息		0.00	-
应付股利			

持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债		24,484,596.75	4,607,232.22
其他流动负债			-
流动负债合计		124,944,945.74	134,091,343.98
非流动负债：			
长期借款			20,131,601.67
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债			
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益		6,718,928.64	7,787,552.70
递延所得税负债		326,363.61	256,518.18
其他非流动负债			-
非流动负债合计		7,045,292.25	28,175,672.55
负债合计		131,990,237.99	162,267,016.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本		170,880,000.00	142,400,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		186,141,801.88	214,621,801.88
减：库存股			-
其他综合收益		1,849,393.78	1,453,603.03
专项储备			-
盈余公积		19,452,783.36	19,452,783.36
一般风险准备			
未分配利润		111,763,934.81	91,771,050.21
所有者权益（或股东权益）合计		490,087,913.83	469,699,238.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		622,078,151.82	631,966,255.01

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		155,658,785.66	163,240,719.23
其中：营业收入	五（三十）	155,658,785.66	163,240,719.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		117,104,085.08	128,267,947.13
其中：营业成本	五（三十）	99,177,328.31	110,286,739.79
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	五（三十一）	921,994.81	851,230.56
销售费用	五（三十二）	2,652,931.18	8,219,046.84
管理费用	五（三十三）	4,160,989.17	3,046,649.17
研发费用	五（三十四）	9,117,643.96	2,136,944.11
财务费用	五（三十五）	1,073,197.65	3,727,336.66
其中：利息费用		1,305,958.91	2,481,648.38
利息收入		245,862.89	189,869.66
加：其他收益	五（三十六）	1,469,912.01	2,152,757.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-46,577.46	-342,778.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	76,999.32	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,055,034.45	36,782,751.15
加：营业外收入	五（三十九）	5,613.62	20,356.98
减：营业外支出	五（四十）		50,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,060,648.07	36,753,108.13
减：所得税费用	五（四十一）	4,782,432.17	5,230,640.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,278,215.90	31,522,467.75
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）		35,278,215.90	31,522,467.75
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		35,278,215.90	31,522,467.75
六、其他综合收益的税后净额		395,790.75	-3,283,533.60
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		395,790.75	-3,283,533.60

1. 不能重分类进损益的其他综合收益		395,790.75	-3,283,533.60
(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		395,790.75	-3,283,533.60
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		35,674,006.65	28,238,934.15
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		35,674,006.65	28,238,934.15
(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）		0.21	0.30
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.21	0.30

法定代表人：樊荣

主管会计工作负责人：白华琴

会计机构负责人：郭小群

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十四（四）	155,658,785.66	163,240,719.23
减：营业成本	十四（四）	100,843,854.47	110,190,330.26
税金及附加		921,998.31	774,335.58
销售费用		2,652,931.18	8,219,046.84
管理费用		3,833,268.01	2,651,761.83
研发费用		9,117,643.96	2,136,944.11
财务费用		1,079,079.82	3,605,044.44
其中：利息费用		1,305,958.91	2,243,435.90
利息收入		239,355.72	72,629.40
加：其他收益		1,469,912.01	2,152,633.48
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-46,577.46	-349,480.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		76,999.32	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,710,343.78	37,466,409.03
加：营业外收入		5,575.24	20,356.98
减：营业外支出			50,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,715,919.02	37,436,766.01
减：所得税费用		4,483,034.42	5,395,806.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,232,884.60	32,040,959.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,232,884.60	32,040,959.86
（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		395,790.75	-3,283,533.60
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		395,790.75	-3,283,533.60
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		395,790.75	-3,283,533.60
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		34,628,675.35	28,757,426.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		110,422,912.79	122,661,817.25
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			2,003,337.88
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	724,963.68	2,644,288.88
经营活动现金流入小计		111,147,876.47	127,309,444.01
购买商品、接受劳务支付的现金		70,364,873.66	112,974,083.02
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,608,598.26	5,668,065.25
支付的各项税费		11,734,722.09	15,933,392.37
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	12,149,403.90	11,362,061.22
经营活动现金流出小计		104,857,597.91	145,937,601.86
经营活动产生的现金流量净额		6,290,278.56	-18,628,157.85
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		12,582,469.79	14,958,958.00
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			5,731,918.62
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,582,469.79	20,690,876.62
投资活动产生的现金流量净额		-12,582,469.79	-20,690,876.62
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			71,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			71,100,000.00
偿还债务支付的现金		250,000.00	13,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,556,118.68	32,452,512.41
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	五（四十三）	6,600,000.00	29,240,868.06
筹资活动现金流出小计		22,406,118.68	75,393,380.47
筹资活动产生的现金流量净额		-22,406,118.68	-4,293,380.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-28,698,309.91	-43,612,414.94
加：期初现金及现金等价物余额		148,165,151.44	58,925,031.98
六、期末现金及现金等价物余额		119,466,841.53	15,312,617.04

法定代表人：樊荣

主管会计工作负责人：白华琴

会计机构负责人：郭小群

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		110,422,912.79	122,661,817.25
收到的税费返还			2,003,337.88
收到其他与经营活动有关的现金		718,418.13	2,526,924.63
经营活动现金流入小计		111,141,330.92	127,192,079.76
购买商品、接受劳务支付的现金		70,652,538.66	116,957,239.70
支付给职工以及为职工支付的现金		10,365,674.24	5,414,274.05
支付的各项税费		11,339,611.88	15,719,921.72
支付其他与经营活动有关的现金		12,132,020.39	11,336,106.65
经营活动现金流出小计		104,489,845.17	149,427,542.12
经营活动产生的现金流量净额		6,651,485.75	-22,235,462.36
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		12,362,469.79	13,073,398.30
投资支付的现金			5,731,918.62
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		12,362,469.79	18,805,316.92
投资活动产生的现金流量净额		-12,362,469.79	-18,805,316.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			71,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			31,000,000.00
筹资活动现金流入小计			102,100,000.00
偿还债务支付的现金		250,000.00	13,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,941,253.86	31,606,490.83
支付其他与筹资活动有关的现金		8,110,000.00	31,240,868.06
筹资活动现金流出小计		23,301,253.86	76,547,358.89
筹资活动产生的现金流量净额		-23,301,253.86	25,552,641.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-29,012,237.90	-15,488,138.17
加：期初现金及现金等价物余额		145,317,484.78	21,585,509.50
六、期末现金及现金等价物余额		116,305,246.88	6,097,371.33

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年半年报											
	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		
优先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	142,400,000.00				212,803,723.55	-	1,453,603.03	211,710.48	19,509,957.97		92,321,534.23	468,700,529.26
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	142,400,000.00				212,803,723.55	-	1,453,603.03	211,710.48	19,509,957.97		92,321,534.23	468,700,529.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	28,480,000.00				-28,480,000.00		395,790.75				21,038,215.90	21,434,006.65
（一）综合收益总额							395,790.75				35,278,215.90	35,674,006.65
（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											-14,240,000.00	-14,240,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-14,240,000.00	-14,240,000.00

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	28,480,000.00				-28,480,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	28,480,000.00				-28,480,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								2,476,464.01				2,476,464.01
2. 本期使用								2,476,464.01				2,476,464.01
(六) 其他												
四、本期期末余额	170,880,000.00				184,323,723.55	1,849,393.78	211,710.48	19,509,957.97		113,359,750.13		490,134,535.91

项目	2020 年半年报											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	106,800,000.00				8,382,970.47		6,164,887.43		13,598,972.76		68,812,973.48		203,759,804.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					5,000,000.00			160,172.60	57,174.61		41,923.20		5,259,270.41
其他													
二、本年期初余额	106,800,000.00				13,382,970.47		6,164,887.43	160,172.60	13,656,147.37		68,854,896.68		209,019,074.55

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				-5,731,918.62		-3,283,533.60	25,183.90			1,618,467.75	-7,371,800.57
（一）综合收益总额						-3,283,533.60				31,522,467.75	28,238,934.15
（二）所有者投入和减少资本				-5,731,918.62							-5,731,918.62
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				-5,731,918.62							-5,731,918.62
（三）利润分配										-29,904,000.00	-29,904,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-29,904,000.00	-29,904,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							25,183.90				25,183.90
1. 本期提取							1,417,613.16				1,417,613.16
2. 本期使用							1,392,429.26				1,392,429.26
（六）其他											
四、本期期末余额	106,800,000.00			7,651,051.85		2,881,353.83	185,356.50	13,656,147.37		70,473,364.43	201,647,273.98

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取							1,392,429.26					1,392,429.26
2. 本期使用							1,392,429.26					1,392,429.26
(六) 其他												
四、本期期末余额	106,800,000.00				9,469,130.18		2,881,353.83		13,598,972.76		71,127,714.71	203,877,171.48

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	√是 □否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	√是 □否	

附注事项索引说明:

- 1、半年度报告所采用的的会计政策与上年度财务报表发生变化，详见本财务报表项目附注三（三十八）、三（三十五）。
- 2、本期向所有者分配利润的情况详见本财务报表项目附注五（二十九）。
- 3、本期重大的研究开发支出明细详见本财务报表项目附注五（三十四）。
- 4、公司存在的预计负债详见本财务报表项目附注五（二十二）。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

2021年1-6月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

攀枝花秉扬科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在攀枝花秉扬科技开发有限公司(以下简称有限公司)基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司，于2015年10月22日在四川省攀枝花市工商行政管理局登记注册，取得注册号为915104007496067417的《企业法人营业执照》，现持有统一社会信用代码号为915104007496067417的《企业法人营业执照》。公司注册地：攀枝花市钒钛产业园区内。法

定代表人：樊荣。公司现有注册资本为人民币170,880,000.00元，总股本为170,880,000股，每股面值人民币1元。其中：有限售条件的流通股份134,739,645股；无限售条件的流通股份36,140,355股。2020年10月28日，公司经中国证券监督管理委员会《关于核准秉扬科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》（证监许可[2020]2765号）核准，向不特定合格投资者公开发行人民币普通股3,560.00万股并在精选层挂牌。

本公司属特种陶瓷制造行业。经营范围为：冶金机械、电器设备、生物化工的技术转让、技术开发和技术服务；销售冶金机械、电器设备、矿石、化工产品（不含危险品）、百货、建材；永磁铁氧体、稀土系列产品的生产及销售；陶粒支撑剂、石英砂支撑剂、覆膜陶粒支撑剂、覆膜石英砂支撑剂的生产及销售；货物进出口贸易（不含进口商品的分销业务及法律、法规禁止的项目）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。主要产品为陶粒支撑剂。

本财务报表及财务报表附注已于2021年8月23日经公司董事会会议批准对外报出。

（二）合并范围

本公司2021年半年度纳入合并范围的子公司共2家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，公司本期合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十一）、附注三（十二）、附注三（十三）、附注三（十四）、附注三（二十三）、附注三（二十六）、附注三（三十一）和附注三（三十二）等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其

他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(二十二)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权

益法核算，按照本附注三(二十二)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十二)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收

益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十二)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本

公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预

期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 公允价值

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。本公司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，本公司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)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，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，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可

观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司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。

(十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的银行和承兑人为信用风险较高的企业

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

(十三) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项

融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(十五) 存货

1. 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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减

去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)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；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。

(十七) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得

合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的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子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）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。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

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第 42 号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，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号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，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十九) 债权投资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(二十) 其他债权投资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(二十一) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(九)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(二十二) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投

资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨

认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

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。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	3-15	4-5	6.33-31.67
运输工具	年限平均法	2-6	4-5	15.83-47.5
电子及其他设备	年限平均法	3-10	4-5	9.5-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十四) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，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。

(二十五) 借款费用

借款费用，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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十六) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形

资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
采矿权	矿产保有储量	根据当年开采量占保有储量比例进行摊销

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性

较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十九) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益

或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(三十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事

项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十二) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入 (2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照

期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司商品销售属于某一时点履行的履约义务，在商品已经发出并由对方签收后，客户取得商品控制权，确认收入。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收

金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，本公司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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

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，公司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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(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。

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。

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。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。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税

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

(三十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十六) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；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，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或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或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十七) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告

金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)

的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允

价值”披露。

(三十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号, 以下简称“新租赁准则”), 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	本次变更经公司第二届第二十七次董事会审议通过。	[注]

2. 注: 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则, 根据新旧准则衔接规定, 执行新租赁准则不涉及追溯调整及其他影响。

3. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

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过程中产生的增值额	按6%、13%等税率计缴。
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%[注]

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
攀枝花秉扬科技股份有限公司	15%
攀枝花秉扬矿业有限公司	20%
盐边县宏金星粘土矿有限公司	20%

(二) 税收优惠及批文

2018 年 12 月 3 日, 公司取得由四川省科技厅、四川省财政厅、四川省税务局向本公司换发的高新技术企业认定证书(证书号: GR201851001090), 有效期三年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企

业所得税优惠有关问题的通知》(国税函(2009)203号)的相关规定,公司2021年1-6月企业所得税按税率15%计缴。

根据财政部、国家税务总局关于印发《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)相关规定,公司使用煤矸石等废渣为生产原材料,可享受增值税即征即退政策优惠,退税比例为70%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2021年1月1日,期末系指2021年6月30日;本期系指2021年1月1日至2021年6月30日,上年同期系指2020年1月1日至2020年6月30日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	32,476.94	23,359.26
银行存款	119,434,364.59	148,141,792.18
其他货币资金	6,000,000.00	-
合 计	125,466,841.53	148,165,151.44

2. 期末其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	18,000,000.00	12,000,000.00
商业承兑汇票	26,583,383.04	79,605,134.58
账面余额小计	44,583,383.04	91,605,134.58
减: 坏账准备	445,833.83	861,051.35
账面价值合计	44,137,549.21	90,744,083.23

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,583,383.04	100.00	445,833.83	1.00	44,137,549.21
合计	44,583,383.04	100.00	445,833.83	1.00	44,137,549.21

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	91,605,134.58	100.00	861,051.35	0.94	90,744,083.23
合计	91,605,134.58	100.00	861,051.35	0.94	90,744,083.23

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	-	-	-
其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	44,583,383.04	445,833.83	1.00
小计	44,583,383.04	445,833.83	1.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	861,051.35	-415,217.52	-	-	-	445,833.83
小计	861,051.35	-415,217.52	-	-	-	445,833.83

5. 本期无实际核销的应收票据。

6. 期末公司无已质押的应收票据。

7. 期末公司已背书或者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	-	6,000,000.00
商业承兑汇票	-	19,369,958.04
小 计	-	25,369,958.04

8. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	105,562,969.66
1-2 年	-
账面余额小计	105,562,969.66
减：坏账准备	1,055,629.70
账面价值合计	104,507,339.96

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,562,969.66	100.00	1,055,629.70	1.00	104,507,339.96
合 计	105,562,969.66	100.00	1,055,629.70	1.00	104,507,339.96

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,355,214.76	100.00	616,124.31	1.02	59,739,090.45
合 计	60,355,214.76	100.00	616,124.31	1.02	59,739,090.45

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	105,562,969.66	1,055,629.70	1.00

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	105,562,969.66	1,055,629.70	1.00
1-2年	-	-	-
小 计	105,562,969.66	1,055,629.70	1.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	616,124.31	439,505.39	-	-	-	1,055,629.70
小 计	616,124.31	439,505.39	-	-	-	1,055,629.70

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	39,917,951.73	1年以内	37.81	399,179.52
中国石油集团川庆钻探工程有限公司井下作业公司	40,698,591.77	1年以内	38.55	406,985.92
河南郑耐新材料有限公司	16,154,817.21	1年以内	15.30	161,548.17
中国石油集团西部钻探工程有限公司物资采购中心	4,358,425.00	1年以内	4.13	43,584.25
大庆油田物资公司	3,639,692.51	1年以内	3.45	36,396.93
小 计	104,769,478.22		99.24	1,047,694.79

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,013,530.78	98.38	4,900,039.77	96.11
1-2年	-	-	40,000.00	0.78
2-3年	148,704.07	1.62	158,704.07	3.11
合计	9,162,234.85	100.00	5,098,743.84	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
山东金璞新材料有限公司	6,187,058.24	1年以内	67.53	暂未达到结算条件
国网四川省电力公司攀枝花供电公司	1,213,255.02	1年以内	13.24	暂未达到结算条件
中国石化国际事业有限公司大连招标中心	886,300.00	1年以内	9.67	暂未达到结算条件
攀枝花川港燃气有限公司	186,794.03	1年以内	2.04	暂未达到结算条件
郑州巨英陶粒砂有限责任公司	148,524.07	2-3年	1.62	暂未达到结算条件
小计	8,621,931.36	-	94.10	-

3. 本期无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,706,060.19	567,475.03	1,138,585.16	1,280,758.36	548,783.94	731,974.42
合计	1,706,060.19	567,475.03	1,138,585.16	1,280,758.36	548,783.94	731,974.42

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	1,192,826.48
1-2年	6,000.00
2-3年	-

3-4年	-
4-5年	-
5年以上	507,233.71
账面余额小计	1,706,060.19
减：坏账准备	567,475.03
账面价值小计	1,138,585.16

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	430,288.00	391,600.00
个人社保、预付工资	-	3,330.00
其他	1,275,772.19	885,828.36
账面余额小计	1,706,060.19	1,280,758.36
减：坏账准备	567,475.03	548,783.94
账面价值小计	1,138,585.16	731,974.42

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	53,550.23	495,233.71	-	548,783.94
2021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	18,691.09	-	-	18,691.09
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年06月30日余额	72,241.32	495,233.71	-	567,475.03

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,706,060.19	567,475.03	33.26

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,192,826.48	59,641.32	5.00
1-2年	6,000.00	600.00	10.00
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	507,233.71	507,233.71	100.00
小计	1,706,060.19	567,475.03	33.26

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	548,783.94	18,691.09	-	-	-	567,475.03
小计	548,783.94	18,691.09	-	-	-	567,475.03

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 本期无应收政府补助款项。

(8) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
遵义县胜亚矿业有限公司	往来款	495,233.71	5年以上	29.03	495,233.71
应收社保职工工伤款	往来款	380,606.96	1年以内	22.31	19,030.35
攀枝花市土地储备中心 钒钛产业园区分中心	保证金	168,688.00	1年以内	9.89	8,434.40
中国石化国际事业有限公司 华南招标中心	保证金	149,600.00	1年以内	8.77	7,480.00
中国石油物资公司	保证金	100,000.00	1年以内	5.86	5,000.00
小计	-	1,294,128.67	-	75.86	535,178.46

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,428,665.71	-	4,428,665.71	7,281,443.40	-	7,281,443.40
库存商品	73,286,045.62	-	73,286,045.62	45,322,544.25	-	45,322,544.25
发出商品	33,485,343.04	-	33,485,343.04	52,888,467.87	-	52,888,467.87
低值易耗品	883,309.53	-	883,309.53	620,972.85	-	620,972.85
合计	112,083,363.90	-	112,083,363.90	106,113,428.37	-	106,113,428.37

注：期末存货中无用于债务担保的情形。

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备。
3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税费	-	-	-	56,306.43	-	56,306.43
期末留抵税进项税	13,303.30	-	13,303.30	1,927,758.89	-	1,927,758.89
库房租赁费	499,600.00	-	499,600.00	-	-	-
合计	512,903.30	-	512,903.30	1,984,065.32	-	1,984,065.32

注：期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
攀枝花农村商业银行股份有限公司	44,115,757.39	43,650,121.21

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	其他综合收益转入留存收益的原因

电子及其他设备	-	-	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值								
房屋及建筑物	33,300,468.51	-	-	-	-	-	-	32,591,691.57
机器设备	66,669,873.66	-	-	-	-	-	-	63,279,398.28
运输工具	935,948.15	-	-	-	-	-	-	1,076,771.74
电子及其他设备	333,844.24	-	-	-	-	-	-	277,668.16
小 计	101,240,134.56	-	-	-	-	-	-	97,225,529.75

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 6,593,499.64 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,990,922.79	3,742,057.62	-	248,865.17	-

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
办公楼	5,485,703.37	5,485,703.37	正在办理中	2021 年 12 月

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	60,737,278.92	-	60,737,278.92	49,774,327.34	-	49,774,327.34
工程物资	985,911.56	-	985,911.56	512,404.12	-	512,404.12
合 计	61,723,190.48	-	61,723,190.48	50,286,731.46	-	50,286,731.46

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

25万T/年陶粒支撑剂技改扩能项目	59,992,441.84	-	59,992,441.84	49,307,164.17	-	49,307,164.17
新建库房	126,145.24	-	126,145.24	78,782.83	-	78,782.83
40万吨/年陶粒用粘土技改扩能项目	420,410.50	-	420,410.50	239,603.95	-	239,603.95
米易县得石镇杉木洞耐火粘土矿开发利用项目	198,281.34	-	198,281.34	148,776.39	-	148,776.39
小计	60,737,278.92	-	60,737,278.92	49,774,327.34	-	49,774,327.34

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
25万T/年陶粒支撑剂技改扩能项目	49,307,164.17	10,685,277.67	-	-	59,992,441.84
40万吨/年陶粒用粘土技改扩能项目	239,603.95	180,806.55	-	-	420,410.50
小计	49,546,768.12	9,698,742.61	-	-	60,412,852.34

续上表:

工程名称	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
25万T/年陶粒支撑剂技改扩能项目	92.00	1,898,505.57	-	-	自筹、融资租赁
40万吨/年陶粒用粘土技改扩能项目	1.20	-	-	-	自筹
小计	-	-	-	-	-

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

3. 工程物资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
专用材料	985,911.56	512,404.12
专用设备	-	-
小计	985,911.56	512,404.12

(2) 期末未发现工程物资存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	

(1) 账面原值								
土地使用权	8,778,676.80	-	-	-	-	-	-	8,778,676.80
采矿权	4,957,000.00	-	-	-	-	-	-	4,957,000.00
钻井勘探支出	6,404,587.62	-	-	-	-	-	-	6,404,587.62
合计	20,140,264.42	-	-	-	-	-	-	20,140,264.42
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	1,637,723.94	87,786.78	-	-	-	-	-	1,725,510.72
采矿权	577,867.11	-	-	-	-	-	-	577,867.11
钻井勘探支出	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	2,215,591.05	87,786.78	-	-	-	-	-	2,303,377.83
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
采矿权	-	-	-	-	-	-	-	-
钻井勘探支出	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
土地使用权	7,140,952.86	-	-	-	-	-	-	7,053,166.08
采矿权	4,379,132.89	-	-	-	-	-	-	4,379,132.89
钻井勘探支出	6,404,587.62	-	-	-	-	-	-	6,404,587.62
合计	17,924,673.37	-	-	-	-	-	-	17,836,886.59

[注] 本期摊销额 87,786.78 元。公司无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末用于抵押或担保的无形资产详见“十一(一)、重要承诺事项、十一(二)、或有事项”。
4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
彩钢活动板房	29,423.84	-	14,712.00	-	14,711.84	-

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,068,938.56	310,340.78	2,025,959.60	304,073.86
预计负债	567,164.26	55,423.89	567,164.26	55,423.89
政府补助	6,718,928.64	1,007,839.30	7,787,552.70	1,168,132.91
内部交易未实现利润	-	-	1,681,083.64	252,890.42
合 计	9,355,031.46	1,373,603.97	12,061,760.20	1,780,521.08

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的公允价值变动(增加)	2,175,757.39	326,363.61	1,710,121.21	256,518.18

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	290,044.81	290,044.81
可抵扣亏损	609,256.38	240,952.34
小 计	658,349.25	530,997.15

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	期末数	期初数	备注
2021	-	-	-
2022	-	-	-
2023	-	-	-
2024	-	-	-
2025	240,952.34	240,952.34	-
2026	368,304.04	-	-
小 计	609,256.38	240,952.34	-

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	590,411.43	-	590,411.43	643,650.00	-	643,650.00
预付设备款	2,719,942.09	-	2,719,942.09	2,463,722.52	-	2,463,722.52
合 计	3,310,353.52	-	3,310,353.52	3,107,372.52	-	3,107,372.52

(十五) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,000,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	9,000,000.00	-

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(十六) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	61,246,889.88	95,230,680.25
1-2 年	964,072.30	1,151,437.24
2-3 年	720,538.85	44,798.83
3 年以上	320,426.32	389,550.80
合 计	63,251,627.35	96,816,467.12

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	2,410,832.22	8,364,027.82	9,755,057.96	1,019,802.08
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	853,540.30	853,540.30	-
(3) 辞退福利	-	-	-	-
(4) 其他一年内到期的其他福利	-	-	-	-

合 计	2,410,832.22	9,217,568.12	10,608,598.26	1,019,802.08
-----	--------------	--------------	---------------	--------------

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	2,410,832.22	7,021,147.94	8,412,178.08	1,019,802.08
(2)职工福利费	-	240,092.62	240,092.62	-
(3)社会保险费	-	773,152.36	773,152.36	-
其中：医疗保险费	-	664,021.92	664,021.92	-
工伤保险费	-	109,130.44	109,130.44	-
生育保险费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
(4)住房公积金	-	231,656.00	231,656.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	97,978.90	97,978.90	-
(6)短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7)短期利润分享计划	-	-	-	-
小 计	2,410,832.22	8,364,027.82	9,755,057.96	1,019,802.08

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	821,005.28	821,005.28	-
(2)失业保险费	-	32,535.02	32,535.02	-
(3)企业年金缴费	-	-	-	-
小 计	-	853,540.30	853,540.30	-

(十八) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	707,712.24	128,822.74
城市维护建设税	49,539.85	1,859.65
企业所得税	626,980.46	3,230,456.87
资源税	-	87,457.90
印花税	18,395.00	83,171.69
教育费附加	21,231.37	3,864.69

地方教育附加	14,154.24	2,576.45
代扣代缴个人所得税	859.08	-
环境保护税	23,335.47	27,297.15
合 计	1,462,207.71	3,565,507.14

(十九) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,463,347.20	4,318,071.73
合 计	4,463,347.20	4,318,071.73

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	5,490.00	5,490.00
押金保证金	234,940.15	47,696.15
暂借款	4,137,453.06	4,137,453.06
其他	85,463.99	127,432.52
小 计	4,463,347.20	4,318,071.73

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
桑红梅	4,137,453.06	暂借款

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
桑红梅	4,137,453.06	暂借款

(二十) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

一年内到期的长期借款	45,664,874.69	26,041,270.83
一年内到期的长期应付款	-	-
合 计	45,664,874.69	26,041,270.83

2. 一年内到期的长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	45,600,000.00	26,000,000.00
未到期应付利息	64,874.69	41,270.83
小 计	45,664,874.69	26,041,270.83

(二十一) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	-	20,100,000.00
未到期应付利息	-	31,601.67
合 计	-	20,131,601.67

(二十二) 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
环境恢复准备金	567,164.26	567,164.26	-

注：预计负债系本公司之子公司秉扬矿业和宏金星计提的环境恢复准备金，计提依据为核定的企业预计未来将发生的矿山土地复垦总投资额乘以已开采量占保有储量的比例进行计提。

(二十三) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7,787,552.70		1,068,624.06	6,718,928.64	-

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产 相关/与 收益相 关 与资产 相关
			转入 项目 其他 收益	金额			
二期技改扩能补助	1,722,242.94	-		68,624.06	-	1,653,618.88	

2019 省级工业发展基金	4,510,000.00	-	-	-	-	4,510,000.00	与资产相关
超细陶粒支撑剂 425-212UM/212-106UM 项目	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	与资产相关
深层页岩气压裂环保型低密度支撑剂研制项目资金	555,309.76	-	-	-	-	555,309.76	与资产相关
小 计	7,787,552.70	-	-	1,068,624.06	-	6,718,928.64	

注：涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

(二十四) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	142,400,000.00	-	-	28,480,000.00	-	28,480,000.00	170,880,000.00

注：公司 2020 年年度权益分派方案已获 2021 年 4 月 22 日召开的股东大会审议通过，并于 2021 年 6 月 8 日完成权益分派。本次权益分派共计转增 28,480,000 股，派发现金红利 14,240,000 元。

(二十五) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	212,803,723.55	-	28,480,000.00	184,323,723.55

注：本期资本公积减少详见本附注五(二十四)“股本”之说明。

(二十六) 其他综合收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期变动额					税后归属于少数股东	期末数
		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	税后归属于母公司		
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	1,453,603.03	395,790.75	-	-	-	-	1,849,393.78	
1) 其他权益工具投资公允价值变动	1,453,603.03	395,790.75	-	-	-	-	1,849,393.78	

(二十七) 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	211,710.48	2,476,464.01	2,476,464.01	211,710.48

(二十八) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,509,957.97	-	-	19,509,957.97

(二十九) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	92,321,534.23	68,854,896.68
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	92,321,534.23	68,854,896.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,278,215.90	59,224,448.15
减：提取法定盈余公积	-	5,853,810.60
应付普通股股利	14,240,000.00	29,904,000.00
期末未分配利润	113,359,750.13	92,321,534.23

注：利润分配情况说明详见本附注五(二十四)“股本”之说明。

(三十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	155,641,463.71	99,177,328.31	163,237,181.75	110,286,739.79
其他业务	17,321.95	-	3,537.48	-
合 计	155,658,785.66	99,177,328.31	163,240,719.23	110,286,739.79

2. 合同产生的收入的情况

客户分类	本期合同收入
终端客户	150,738,481.41
贸易型客户	4,902,982.30
合 计	155,641,463.71

3. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品类别分类

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
陶粒	112,494,523.57	64,601,021.65	163,237,181.75	110,286,739.79
石英砂	43,146,940.14	34,576,306.66	-	-
合计	155,641,463.71	99,177,328.31	163,237,181.75	110,286,739.79

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	105,535,947.29	67.8
中国石油集团川庆钻探工程有限公司井下作业公司	33,310,977.47	21.4
河南郑耐新材料有限公司	4,902,982.30	3.15
大庆油田物资公司	3,220,966.82	2.07
中国石油化工股份有限公司西南油气分公司	3,105,716.82	2.00
小计	150,076,590.70	96.42

(三十一) 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	314,802.70	236,308.01
资源税	-	70,458.52
土地使用税	153,211.24	153,211.24
房产税	93,252.98	55,895.66
教育附加税	134,915.44	101,476.39
地方教育附加	89,943.62	67,650.93
印花税	85,221.11	109,625.51
环境保护税	48,127.72	34,365.13
车船税	2,520.00	2,520.00
残保金	-	19,719.17
合计	921,994.81	851,230.56

注：计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十二) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	491,738.11	482,943.47
运杂费	-	6,618,114.31
差旅费	57,789.54	61,416.57
租赁费	1,661,775.44	771,161.06
招待费	145,077.12	22,841.69
办公费	-	1,550.00
其他	296,550.97	261,019.74
合 计	2,652,931.18	8,219,046.84

(三十三) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,521,786.50	1,638,497.08
咨询服务费	860,403.49	308,785.18
折旧费	132,390.42	122,818.88
差旅费	110,085.66	93,920.47
无形资产摊销	87,786.78	106,558.81
招待费	130,722.23	115,744.92
办公费	109,333.34	179,261.24
车辆保险费	10,658.23	14,264.96
小车费用	96,147.96	90,584.51
修理费	-	1,933.63
其他	101,674.56	374,279.49
合 计	4,160,989.17	3,046,649.17

(三十四) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,071,778.16	26,974.33
直接材料	6,233,809.03	1,854,071.02

折旧费用	856,681.21	154,284.96
测试化验费	12,055.98	48,757.10
能源费用	769,022.26	-
其他	174,297.32	52,856.70
合 计	9,117,643.96	2,136,944.11

(三十五) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,305,958.91	2,481,648.38
减：利息收入	245,862.89	189,869.66
融资租赁费用	-	1,388,465.37
手续费支出	13,101.63	10,592.57
票据贴现息	-	36,500.00
合 计	1,073,197.65	3,727,336.66

(三十六) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
二期技改扩能补助	68,624.06	63,175.68	与资产相关	68,624.06
生产力促进中心补贴款	-	-	与收益相关	-
稳岗补贴	-	31,153.62	与收益相关	-
创新券补贴款	-	50,000.00	与收益相关	-
增值税即征即退	393,931.52	2,003,337.88	与收益相关	-
手续费返还	7,356.43	5,090.29	与收益相关	7,356.43
超细陶粒支撑剂 425-212UM/212-106UM 项目补助	1,000,000.00	-	与收益相关	1,000,000.00
合 计	1,469,912.01	2,152,757.47		1,075,980.49

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十五)“政府补助”之说明。

(三十七) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	415,217.52	-407,993.77

应收账款坏账损失	-439,505.39	-10,548.27
其他应收款坏账损失	-22,289.59	75,763.62
合 计	-46,577.46	-342,778.42

(三十八) 资产处置损益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的收益	-	-	-
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	76,999.32	-	76,999.32
其中：固定资产	76,999.32	-	76,999.32
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的收益	-	-	-
合 计	76,999.32	-	76,999.32

(三十九) 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	1,000.00	7,500.00	-
其他	4,613.62	12,856.98	-
合 计	5,613.62	20,356.98	-

(四十) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	50,000.00	-

(四十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	4,375,515.06	5,496,490.54
递延所得税费用	406,917.11	-265,850.16

合 计	4,782,432.17	5,230,640.38
-----	--------------	--------------

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	40,060,648.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,009,097.21
子公司适用不同税率的影响	-16,089.86
调整以前期间所得税的影响	72,616.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,095.16
研发费用加计扣除影响	-1,367,646.59
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	64,359.42
所得税费用	4,782,432.17

(四十二) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(二十六)“其他综合收益”之说明。

(四十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
保证金	400,000.00	2,315,947.98
利息收入	245,862.89	189,869.66
收到政府补助	-	81,153.62
其他	79,100.79	57,317.62
合 计	724,963.68	2,644,288.88

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
保证金	258,688.00	454,600.00
手续费	14,096.82	10,192.57
备用金	23,000.00	11,500.00
支付的各项销售费用	3,074,579.93	7,736,103.37
支付的各项管理费用	1,419,025.47	1,070,711.46

支付的各项研发费用	7,189,184.59	1,955,684.82
其他	170,829.09	123,269.00
合 计	12,149,403.90	11,362,061.22

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付关联方往来款	-	3,000,000.00
融资租赁-售后回租本金及手续费	-	10,980,304.76
信贷监管资金		15,260,563.30
发行股份支付费用	600,000.00	
银行承兑汇票保证金	6,000,000.00	
合 计	6,600,000.00	29,240,868.06

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	
净利润	35,278,215.90	31,522,467.75
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	46,577.46	342,778.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,136,127.68	2,741,405.21
无形资产摊销	87,786.78	106,558.81
长期待摊费用摊销	14,712.00	14,712.00
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)	-76,999.32	-
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)	1,305,958.91	3,870,113.75
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	406,917.11	-265,850.16

递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-5,969,935.53	-23,558,786.61
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-3,155,207.67	-34,122,766.58
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-25,783,874.76	721,209.56
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,290,278.56	-18,628,157.85
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	119,466,841.53	15,312,617.04
减:现金的期初余额	148,165,151.44	58,925,031.98
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	-28,698,309.91	-43,612,414.94

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	-	-
其中: 库存现金	32,476.94	23,359.26
可随时用于支付的银行存款	119,434,364.59	148,141,792.18
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	119,466,841.53	148,165,151.44
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
采矿权	1,839,941.51	融资抵押
厂房	21,721,040.14	融资抵押
土地使用权	7,053,166.08	融资抵押

(四十六) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
二期技改扩能补助	2014 年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	68,624.06
超细陶粒支撑剂 425-212UM/212-106UM 项目	2017 年	1,000,000.00	递延收益	其他收益	1,000,000.00
2019 省级工业发展基金	2019 年	4,510,000.00	递延收益	-	-
深层页岩气压裂环保型低密度支撑剂研制项目资金	2020 年	600,000.00	递延收益		-
增值税即征即退	2021 年	393,931.52	其他收益	其他收益	393,931.52
合 计		9,503,931.52	-		1,462,555.58

(1) 本期确认的政府补助情况：

1) 根据财政部、国家税务总局下发的财税【2015】78 号文件，公司使用煤矸石等废渣为生产原材料，且占产品原料比超过 70%，可享受增值税即征即退政策优惠，退税比例为 70%。本公司确认应收相关退税 393,931.52 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年 1-6 月其他收益。

(2) 以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

1) 根据四川攀枝花钒钛产业园区招商局下发的攀钒钛招[2013]98 号《关于攀枝花秉扬科技开发有限公司二期新增 8 万吨压裂支撑剂项目基础设施补贴的请示》，本公司于 2014 年 9 月 26 日收到补贴款 2,000,000.00 元，并于 2017 年 1 月 25 日收到补贴款 1,000,000.00 元，系与资产相关的政府补助，计入递延收益并按资产使用期限摊销，2021 年 1-6 月应摊销 68,624.06 元计入其他收益。

2) 根据四川省财政厅、四川省科技厅下发的川财教[2017]34 号《关于下达 2017 年第一批省级科技计划项目资金预算的通知》，对本公司“超细陶粒支撑剂 425-212UM/212-106UM 项目”提供补贴，公司于 2017 年 12 月 28 日收到补贴款 1,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，计入递延收益并按照研

发项目实际发生费用的金额摊销，2021年1-6月摊销1,000,000.00元计入其他收益。

3)根据四川省财政厅及四川省经济和信息化厅下发的川财建[2019]135号《四川省财政厅，四川省经济和信息化厅关于下达2019年第二批工业发展资金的通知》，公司于2019年9月26日收到“5+1”产业重点项目资金补助4,510,000.00元，系与资产相关的政府补助计入递延收益并按资产使用期限摊销，项目尚未建设完成，2021年1-6月未发生摊销。

4)根据四川省科技计划项目任务合同书（申报编号：19ZDYF2929 立项编号：2019YFG0529），公司2020年收到攀枝花市国库集中支付中心拨付项目研发资金600,000.00元，系与资产相关的政府补助，计入递延收益按照项目实际发生费用的金额摊销，2021年1-6月未发生摊销。

六、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
攀枝花秉扬矿业有限公司	一级	攀枝花	米易县得石镇黑谷田村	采矿业	100.00	-	同一控制下合并
盐边县宏金星粘土矿有限公司	一级	盐边县	盐边县红果彝族乡	采矿业	100.00	-	同一控制下合并

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理

由内控部门按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因

此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的

金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	-	-	-	-	-
应付票据	900.00				900.00
应付账款	6,325.16	-	-	-	6,325.16
其他应付款	446.33	-	-	-	446.33
长期应付款	-	-	-	-	-
一年内到期的其他非流动负债	4,566.49	-	-	-	4,566.49
长期借款	-	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	12,237.98	-	-	-	12,237.98

续上表：

项 目	期初数
-----	-----

	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	-	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	9,681.65	-	-	-	9,681.65
其他应付款	431.81	-	-	-	431.81
长期应付款	-	-	-	-	-
一年内到期的其他非流动负债	2,604.13	-	-	-	2,604.13
长期借款	-	2,013.16	-	-	2,013.16
金融负债和或有负债合计	12,717.59	2,013.16	-	-	14,730.75

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2021年6月30日，本公司的资产负债率为21.28%(2020年12月31日：25.67%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(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	
1. 持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	44,115,757.39	44,115,757.39
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	44,115,757.39	44,115,757.39

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

对于不在活跃市场上交易的攀枝花农村商业银行股份有限公司股权，采用估值技术确定其公允价值。

所使用的估值模型主要为市场可比公司模型。估值技术的输入值主要包括流动性溢价、市净率等。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为自然人樊荣和桑红梅。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
攀枝花市宏嘉兴商贸有限责任公司	本公司实际控制人樊荣之兄弟樊春控制的企业
攀枝花农村商业银行股份有限公司	本公司持有该行股份 2.74%且实际控制人樊荣担任该行董事
樊小东	本公司之子公司攀枝花秉扬矿业有限公司法人、本公司实际控制人樊荣之侄

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 流动资金贷款及利息

关联方名称	关联交易内容	定价政策	期初数	本期增加	本期归还	期末数
攀枝花农村商业银行股份有限公司	贷款	市场价	46,100,000.00	-	500,000.00	45,600,000.00

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
攀枝花秉扬矿业有限公司、樊荣、桑红梅、樊小东	本公司	4,100,000.00	2019-12-31	2021-12-30	否
攀枝花秉扬矿业有限公司、樊荣、桑红梅、樊小东	本公司	20,350,000.00	2020-1-15	2022-1-14	否
攀枝花秉扬矿业有限公司、樊荣、桑红梅、樊小东	攀枝花秉扬矿业有限公司	21,150,000.00	2019-12-31	2021-12-30	否

(2) 关联担保情况说明

1) 2019年12月23日，本公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署总额为30,000,000.00元的《流动资金借款合同》(编号1397012019000213)，借款期限为2019年12月31日至2021年12月30日，借款利率为固定年利率5.660%。攀枝花秉扬矿业有限公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《最高额抵押合同》(编号139720190000278)，以其拥有的期末账面价值为1,839,941.51元的采矿

权(C5104002009126130051336)，为该笔借款提供抵押担保；樊荣，桑红梅与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号 139720190000278-1)，为该笔借款提供保证担保；樊小东与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号 139720190000278-2)，为该笔借款提供保证担保。截至 2021 年 6 月 30 日，该借款余额为 4,100,000.00 元。

2) 2020 年 1 月 15 日，本公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署总额为 21,100,000.00 元的《流动资金借款合同》(编号 1397012020000243)，借款期限为 2020 年 1 月 15 日至 2022 年 1 月 14 日，借款利率为固定年利率 5.660%。攀枝花秉扬矿业有限公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《最高额抵押合同》(编号 139720190000278)，以其拥有的期末账面价值为 1,839,941.51 元的采矿权(C5104002009126130051336)，为该笔借款提供抵押担保；樊荣，桑红梅与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号 139720190000278-1)，为该笔借款提供保证担保；樊小东与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号 139720190000278-2)，为该笔借款提供保证担保。截至 2021 年 6 月 30 日，该借款余额为 20,350,000.00 元。

3) 2019 年 12 月 23 日，攀枝花秉扬矿业有限公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署总额为 21,900,000.00 元的《流动资金借款合同》(编号 1397012019000212)，借款期限为 2019 年 12 月 31 日至 2021 年 12 月 30 日，借款利率为固定年利率 5.660%。攀枝花秉扬矿业有限公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《最高额抵押合同》(编号 139720190000278)，以其拥有的期末账面价值为 1,839,941.51 元的采矿权(C5104002009126130051336)，为该笔借款提供抵押担保；樊荣，桑红梅与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号 139720190000161-01)，为该笔借款提供保证担保；樊小东与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号 1397052019000161-02)，为该笔借款提供保证担保。截至 2021 年 6 月 30 日，该借款余额为 21,150,000.00 元。

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年同期数
关键管理人员人数	11	10
在本公司领取报酬人数	11	10
报酬总额	1,364,773.78	943,622.56

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	桑红梅	4,137,453.06	4,137,453.06

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十(二)3“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
攀枝花秉扬矿业有限公司	攀枝花农村商业银行股份有限公司	采矿权	226.00	183.99	2,115.00	2021-12-30

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截至2021年6月30日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
攀枝花秉扬矿业有限公司	本公司	攀枝花农村商业银行股份有限公司	采矿权	226.00	183.99	410.00	2021-12-30
						2,035.00	2022-1-14

十二、资产负债表日后非调整事项

截至报告批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

截至报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2021年1月1日，期末系指2021年6月30日；本期系指2021年1月1日至6月30日，上年同期系指2020年1月1日至6月30日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	105,562,969.66

1-2年	-
账面余额小计	105,562,969.66
减：坏账准备	1,055,629.70
账面价值合计	104,507,339.96

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,562,969.66	100.00	1,055,629.70	1.00	104,507,339.96
合计	105,562,969.66	100.00	1,055,629.70	1.00	104,507,339.96

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,355,214.76	100.00	616,124.31	1.02	59,739,090.45
合计	60,355,214.76	100.00	616,124.31	1.02	59,739,090.45

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	105,562,969.66	1,055,629.70	1.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	105,562,969.66	1,055,629.70	1.00
1-2年	-	-	-
小计	105,562,969.66	1,055,629.70	1.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额	期末数
----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	616,124.31	439,505.39	-	-	-	1,055,629.70
小计	616,124.31	439,505.39	-	-	-	1,055,629.70

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	39,917,951.73	1 年以内	37.81	399,179.52
中国石油集团川庆钻探工程有限公司井下作业公司	40,698,591.77	1 年以内	38.55	406,985.92
河南郑耐新材料有限公司	16,154,817.21	1 年以内	15.3	161,548.17
中国石油集团西部钻探工程有限公司物资采购中心	4,358,425.00	1 年以内	4.13	43,584.25
大庆油田物资公司	3,639,692.51	1 年以内	3.45	36,396.93
小计	104,769,478.22		99.24	1,047,694.78

7. 期末无应收关联方账款。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,706,060.19	567,475.03	1,138,585.16	1,260,268.36	545,185.44	715,082.92
合计	1,706,060.19	567,475.03	1,138,585.16	1,260,268.36	545,185.44	715,082.92

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	1,192,826.48
1-2 年	6,000.00

2-3年	-
3-4年	-
4-5年	-
5年以上	507,233.71
账面余额小计	1,706,060.19
减：坏账准备	567,475.03
账面价值小计	1,138,585.16

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	430,288.00	391,600.00
其他	1,275,772.19	868,668.36
账面余额小计	1,706,060.19	1,260,268.36
减：坏账准备	567,475.03	545,185.44
账面价值小计	1,138,585.16	715,082.92

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	53,550.23	495,233.71	-	548,783.94
2020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	18,691.09	-	-	18,691.09
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年06月30日余额	72,241.32	495,233.71	-	567,475.03

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,706,060.19	567,475.03	33.26

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,192,826.48	59,641.32	5
1-2 年	6,000.00	600	10
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	507,233.71	507,233.71	100
小 计	1,706,060.19	567,475.03	33.26

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	545,185.44	18,691.09	-	-	-	567,475.03
小 计	545,185.44	18,691.09	-	-	-	567,475.03

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 本期无应收政府补助款项。

(8) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
遵义县胜亚矿业有限公司	往来款	495,233.71	5 年以上	29.03	495,233.71
应收社保职工工伤款	往来款	380,606.96	1 年以内	22.31	19,030.35
攀枝花市土地储备中心钒钛产业园区分中心	保证金	168,688.00	1 年以内	9.89	8,434.40
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	保证金	149,600.00	1 年以内	8.77	7,480.00
中国石油物资公司	保证金	100,000.00	1 年以内	5.86	5,000.00
小 计	-	1,294,128.67	-	75.86	535,178.46

(9) 本期无对关联方的其他应收款。

(10) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(11) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,818,078.33	-	14,818,078.33	14,818,078.33	-	14,818,078.33

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
攀枝花秉扬矿业有限公司	8,559,205.42	-	-	8,559,205.42	-	-
盐边县宏金星粘土矿有限公司	6,258,872.91	-	-	6,258,872.91	-	-
小 计	14,818,078.33	-	-	14,818,078.33	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	155,641,463.71	100,843,854.47	163,237,181.75	110,190,330.26
其他业务	17,321.95	-	3,537.48	-
合 计	155,658,785.66	100,843,854.47	163,240,719.23	110,190,330.26

2. 合同产生的收入的情况

客户分类	本期合同收入
终端客户	150,738,481.41
贸易型客户	4,902,982.30
合 计	155,641,463.71

3. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品类别分类

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

陶粒	112,494,523.57	66,267,547.81	163,237,181.75	110,190,330.26
石英砂	43,146,940.14	34,576,306.66	-	-
	155,641,463.71	100,843,854.47	163,237,181.75	110,190,330.26

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	105,535,947.29	67.8
中国石油集团川庆钻探工程有限公司井下作业公司	33,310,977.47	21.4
河南郑耐新材料有限公司	4,902,982.30	3.15
大庆油田物资公司	3,220,966.82	2.07
中国石油化工股份有限公司西南油气分公司	3,105,716.82	2.00
小 计	150,076,590.70	96.42

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	76,999.32	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,068,624.06	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
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	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,970.05	-
小 计	1,158,593.43	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	173,789.01	-
非经常性损益净额	984,804.42	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	984,804.42	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.33%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.12%	0.20	0.20

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	35,278,215.90
非经常性损益	2	984,804.42
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	34,293,411.48
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	468,700,529.26
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	14,240,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	2
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	481,592,970.54
加权平均净资产收益率	13=1/12	7.33%

注：12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	1	34,293,411.48
加权平均净资产	2	481,592,970.54
同一控制下企业合并被合并方期初净资产	3	-
同一控制下企业合并被合并方本期净利润	4	-
同一控制下企业合并被合并方合并日至期末净利润	5	-
同一控制下企业合并被合并方合并日的净资产	6	-
合并日次月至期末月份数	7	-
报告期月份数	8	-
报告期发生的同一控制下企业合并加权平均净资产	9=2-3-4*0.5+(5*0.5+6)*7/8	-
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=1/9	7.12%

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	35,278,215.90
非经常性损益	2	984,804.42
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	34,293,411.48
期初股份总数	4	142,400,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	142,400,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	170,880,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.21
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.20

注：12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

攀枝花秉扬科技股份有限公司

2021年8月23日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室