

麻栗坡天雄新材料有限公司
2023年1月至9月度财务报表
审计报告

深旭泰财审字[2023]318号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 层 B

电话：0755-2770 9801

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：粤23W1L164N3



麻栗坡天雄新材料有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、附送财务报表	
1.合并资产负债表	5
2.合并利润表	7
3.合并现金流量表	8
4.合并所有者权益变动表	9
5.资产负债表	11
6.利润表	13
7.现金流量表	14
8.所有者权益变动表	15
9.财务报表附注	17
三、深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）营业执照复印件	
四、深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）执业证书复印件	
五、签字注册会计师证书复印件	



审计报告

深旭泰财审字[2023]318号

三盛智慧教育科技股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了麻栗坡天雄新材料有限公司(以下简称“天雄新材料公司”或“公司”)财务报表,包括2023年9月30日的合并及母公司资产负债表,2023年1月至9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了天雄新材料公司2023年9月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1月至9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注“十三、其他重要事项”所述,公司2023年1月至9月扣除非经常损益后亏损金额为人民币1,385.21万元,截止2023年9月30日,公司累计亏损金额为人民币14,981.50万元,2023年9月30日,公司流

动负债为 27,085.64 万元，流动资产为 12,801.33 万元。

由麻栗坡工业园区投资开发有限公司委托麻栗坡农村信用合作联社营业部发放的抵押贷款的 2,900.00 万已逾期，原来于 2022 年 10 月 27 日与麻栗坡工业园区投资开发有限公司达成的展期协议后，其中 1,400.00 万元于 2023 年 6 月到期后公司未按照该展期协议按期归还。目前上述借款应付未付的利息为 267.70 万元。公司与麻栗坡工业园区投资开发有限公司、麻栗坡农村信用合作联社营业部就借款的处理问题正在协商中。

因环保事项的影响，公司自 2022 年 12 月起停工停产，截至财务报表批准报出日，公司已按要求完成环保事项的相关整改工作，经政府部门同意恢复生产，但需重新申报排污许可证（含入河排污口），目前公司正在积极推进排污许可证的申报工作。

如财务报表“十三、其他重要事项”所述，公司承租的“云南文山麻栗坡县 8 万吨电解项目”相关经营资产，包括厂区土地使用权、房屋建筑物及构筑物，以及在承租土地上新建的在建工程等已被出租方云南文山麻栗坡天雄锰业有限公司（以下简称“文山天雄”）抵押至华融国际信托有限责任公司（以下简称“华融信托”），文山天雄在华融信托借款本金 3.1 亿元已逾期；截止本审计报告出具日，上述逾期导致的资产权属瑕疵事项正在积极推进中。

如财务报表附注“十三、其他重要事项”所述，麻栗坡天雄公司已采取一系列持续经营之改善性措施以保证公司租赁资产经营的持续性及到期债务的资金需求，本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天雄新材料公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天雄新材料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天雄新材料公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就天雄新材料公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证

据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

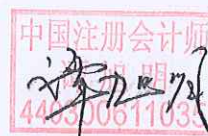
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）



中国·深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年十月二十八日

主题词：麻栗坡天雄新材料有限公司

审计报告

合并资产负债表

2023年9月30日

编制单位：麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	611,519.85	27,436,066.70
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	28,852,124.40	23,312,045.58
应收款项融资			
预付款项	六、3	44,762,935.83	37,485,651.81
其他应收款	六、4	7,986,500.09	10,517,657.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	45,800,246.50	52,137,284.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		2,129,805.46
流动资产合计		128,013,326.67	153,018,511.48
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	112,814,911.22	123,994,725.72
在建工程	六、8	24,956,847.21	2,408,244.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	88,697,315.41	96,760,707.73
无形资产	六、10	28,583.37	33,833.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	67,372,864.15	76,260,037.35
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		293,870,521.36	299,457,548.36
资产总计		421,883,848.03	452,476,059.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年9月30日

编制单位：麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、12	29,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	28,132,072.07	38,158,966.33
预收款项			
合同负债	六、14	6,489,469.03	6,597,123.89
应付职工薪酬	六、15	13,437,689.04	11,324,954.88
应交税费	六、16	891,318.33	62,879.91
其他应付款	六、17	122,013,526.51	129,894,925.21
其中：应付利息	六、17	2,677,000.00	139,125.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		843,630.97	857,626.11
流动负债合计		200,807,705.95	216,896,476.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	70,048,720.30	70,362,328.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,048,720.30	70,362,328.73
负债合计		270,856,426.25	287,258,805.06
所有者权益：			
实收资本	六、20	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、21	842,436.54	567,180.92
盈余公积			
未分配利润	六、22	-149,815,014.76	-135,349,926.14
归属于母公司所有者权益合计		151,027,421.78	165,217,254.78
少数股东权益			
所有者权益合计		151,027,421.78	165,217,254.78
负债和所有者权益总计		421,883,848.03	452,476,059.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年1至9月

编制单位：麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、营业总收入		93,148,348.35	281,181,261.55
其中：营业收入	六、23	93,148,348.35	281,181,261.55
二、营业总成本		106,374,970.39	316,561,086.73
其中：营业成本	六、23	92,211,175.95	288,822,837.73
税金及附加	六、24	40,425.50	22,084.20
销售费用	六、25	679,210.83	406,509.25
管理费用	六、26	7,706,298.69	13,406,660.38
研发费用	六、27	613,517.84	628,778.97
财务费用	六、28	5,124,341.58	13,274,216.20
其中：利息费用		5,123,690.56	13,671,997.56
利息收入		7,917.37	412,206.90
加：其他收益	六、29	1,724.21	
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			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、30	-637,712.47	133,758.50
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、31		-16,593.67
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-13,862,610.30	-35,262,660.35
加：营业外收入	六、32	627.61	24,792.86
减：营业外支出	六、33	615,378.00	758,378.63
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-14,477,360.69	-35,996,246.12
减：所得税费用	六、34	-12,272.07	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-14,465,088.62	-35,996,246.12
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-14,465,088.62	-35,996,246.12
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）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		-14,465,088.62	-35,996,246.12
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-14,465,088.62	-35,996,246.12
（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）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1至9月

编制单位：麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
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		101,208,287.37	387,035,140.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,555,728.91	30,427,585.35
经营活动现金流入小计		103,764,016.28	417,462,725.36
购买商品、接受劳务支付的现金		76,468,338.44	337,028,222.54
支付给职工以及为职工支付的现金		8,887,443.13	22,132,959.23
支付的各项税费		2,987,392.84	2,017,941.54
支付其他与经营活动有关的现金		8,534,584.52	8,866,520.12
经营活动现金流出小计		96,877,758.93	370,045,643.43
经营活动产生的现金流量净额		6,886,257.35	47,417,081.93
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			5,930,000.00
投资活动现金流入小计			5,930,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,891,880.23	26,473,483.82
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,443,655.07
投资活动现金流出小计		26,891,880.23	29,917,138.89
投资活动产生的现金流量净额		-26,891,880.23	-23,987,138.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		92,586,000.00	9,569,847.88
筹资活动现金流入小计		92,586,000.00	29,569,847.88
偿还债务支付的现金		1,682,670.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,568,283.70
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		97,126,199.77	22,200,675.85
筹资活动现金流出小计		98,808,869.77	27,768,959.55
筹资活动产生的现金流量净额		-6,222,869.77	1,800,888.33
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	六、35	-26,228,492.65	25,230,831.37
加：期初现金及现金等价物余额	六、35	26,840,012.50	1,609,181.13
六、期末现金及现金等价物余额	六、35	611,519.85	26,840,012.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年1至9月

金额单位：人民币元

编制单位：鼎泰玻天雄新材料有限公司

项 目	本期金额											
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益						
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计		
一、上年年末余额	300,000,000.00					567,180.92			-135,349,926.14	165,217,254.78		165,217,254.78
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	300,000,000.00					567,180.92			-135,349,926.14	165,217,254.78		165,217,254.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						275,255.62			-14,465,088.62	-14,189,833.00		-14,189,833.00
（一）综合收益总额									-14,465,088.62	-14,465,088.62		-14,465,088.62
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、购股款的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备						275,255.62				275,255.62		275,255.62
1、本期提取						1,916,929.74				1,916,929.74		1,916,929.74
2、本期使用						1,641,674.12				1,641,674.12		1,641,674.12
（六）其他												
四、本期末余额	300,000,000.00					842,436.54			-149,815,014.76	151,027,421.78		151,027,421.78

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

合并所有者权益变动表 (续)

2023年1至9月

编制单位: 麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	80,000,000.00					2,016,718.81			-99,553,680.02	-17,336,961.21		-17,336,961.21
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、本年初余额	80,000,000.00					2,016,718.81			-99,553,680.02	-17,336,961.21		-17,336,961.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	220,000,000.00					-1,449,537.89			-55,996,246.12	182,554,215.99		182,554,215.99
(一) 综合收益总额									-55,996,246.12	220,000,000.00		220,000,000.00
(二) 股东投入和减少资本	220,000,000.00											
1、股东投入的普通股	220,000,000.00											
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取						2,087,487.70				-1,449,537.89		-1,449,537.89
2、本期使用						3,537,025.59				2,087,487.70		2,087,487.70
(六) 其他												
四、本年年末余额	300,000,000.00					567,180.92			-135,549,926.14	165,217,254.78		165,217,254.78

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2023年9月30日

编制单位：麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		603,087.54	27,436,066.70
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	28,852,124.40	23,312,045.58
应收款项融资			
预付款项		44,762,935.83	37,485,651.81
其他应收款	十四、2	7,986,500.09	10,517,657.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货		45,800,246.50	52,137,284.24
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			2,129,805.46
流动资产合计		128,004,894.36	153,018,511.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	10,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		112,814,911.22	123,994,725.72
在建工程		24,956,847.21	2,408,244.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		88,697,315.41	96,760,707.73
无形资产		28,583.37	33,833.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		67,372,864.15	76,260,037.35
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		293,880,521.36	299,457,548.36
资产总计		421,885,415.72	452,476,059.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年9月30日

编制单位：麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		29,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,132,072.07	38,158,966.33
预收款项			
合同负债		6,489,469.03	6,597,123.89
应付职工薪酬		13,437,689.04	11,324,954.88
应交税费		891,318.33	62,879.91
其他应付款		122,013,416.51	129,894,925.21
其中：应付利息		2,677,000.00	139,125.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		843,630.97	857,626.11
流动负债合计		200,807,595.95	216,896,476.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		70,048,720.30	70,362,328.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,048,720.30	70,362,328.73
负债合计		270,856,316.25	287,258,805.06
所有者权益：			
实收资本		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		842,436.54	567,180.92
盈余公积			
未分配利润		-149,813,337.07	-135,349,926.14
所有者权益合计		151,029,099.47	165,217,254.78
负债和所有者权益总计		421,885,415.72	452,476,059.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1至9月

编制单位：麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、营业收入	十四、4	93,148,348.35	281,181,261.55
减：营业成本	十四、4	92,211,175.95	288,822,837.73
税金及附加		40,425.50	22,084.20
销售费用		679,210.83	406,509.25
管理费用		7,705,123.69	13,406,660.38
研发费用		613,517.84	628,778.97
财务费用		5,123,838.89	13,274,216.20
其中：利息费用		5,123,690.56	13,671,997.56
利息收入		7,914.96	412,206.90
加：其他收益		1,724.21	
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			
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）		-637,712.47	133,758.50
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-13,860,932.61	-35,246,067
加：营业外收入		627.61	24,792.86
减：营业外支出		615,378.00	758,378.63
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-14,475,683.00	-35,979,652.45
减：所得税费用		-12,272.07	
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-14,463,410.93	-35,979,652.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-14,463,410.93	-35,979,652.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1至9月

编制单位：麻栗坡天雄新材料有限公
司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上年金额
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		101,208,287.37	387,035,140.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,555,726.50	30,427,585.35
经营活动现金流入小计		103,764,013.87	417,462,725.36
购买商品、接受劳务支付的现金		76,468,338.44	337,028,222.54
支付给职工以及为职工支付的现金		8,887,443.13	22,132,959.23
支付的各项税费		2,987,392.84	2,017,941.54
支付其他与经营活动有关的现金		8,533,014.42	8,866,520.12
经营活动现金流出小计		96,876,188.83	370,045,643.43
经营活动产生的现金流量净额		6,887,825.04	47,417,081.93
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		26,891,880.23	26,473,483.82
投资支付的现金		10,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,443,655.07
投资活动现金流出小计		26,901,880.23	29,917,138.89
投资活动产生的现金流量净额		-26,901,880.23	-29,917,138.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		92,586,000.00	9,569,847.88
筹资活动现金流入小计		92,586,000.00	29,569,847.88
偿还债务支付的现金		1,682,670.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,568,283.70
支付其他与筹资活动有关的现金		97,126,199.77	22,200,675.85
筹资活动现金流出小计		98,808,869.77	27,768,959.55
筹资活动产生的现金流量净额		-6,222,869.77	1,800,888.33
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		-26,236,924.96	19,300,831.37
加：期初现金及现金等价物余额		26,840,012.50	1,609,181.13
六、期末现金及现金等价物余额		603,087.54	20,910,012.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2023年1至9月

编制单位：麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	300,000,000.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	300,000,000.00						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	300,000,000.00						

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2023年1至9月

编制单位: 麻栗坡天雄新材料有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额						未分配利润	所有者权益合计		
	实收资本	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	80,000,000.00						2,016,718.81		-99,353,680.02	-17,336,961.21
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	80,000,000.00						2,016,718.81		-99,353,680.02	-17,336,961.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	220,000,000.00						-1,449,537.89		-35,979,652.45	182,570,809.66
(一) 综合收益总额									-35,979,652.45	-35,979,652.45
(二) 股东投入和减少资本	220,000,000.00									220,000,000.00
1、股东投入的普通股	220,000,000.00									220,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	300,000,000.00						567,180.92		-135,333,332.47	165,233,848.45

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

麻栗坡天雄新材料有限公司

2023年1至9月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 麻栗坡天雄新材料有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

注册地址: 云南省文山壮族苗族自治州麻栗坡县麻栗镇老地房村委会半坡寨村民小组

注册资本: 30,000万元人民币

实收资本: 30,000万元人民币

统一社会信用代码: 91532624MA6N0DL91Y

法定代表人: 朱明章

组织形式: 有限责任公司

2、业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业。

营业范围: 非煤矿山矿产资源开采; 新材料技术研发; 新兴能源技术研发; 电池制造; 金属材料制造; 资源再生利用技术研发; 常用有色金属冶炼; 黑色金属铸造; 有色金属压延加工; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 以自有资金从事投资活动; 生物质能技术服务; 太阳能发电技术服务; 信息技术咨询服务; 新材料技术推广服务; 节能管理服务; 机械设备租赁; 五金产品批发; 塑料制品销售; 金属材料销售; 金属矿石销售; 建筑装饰材料销售; 仪器仪表销售; 电池零配件销售; 电池销售; 金属制品销售; 机械零件、零部件销售; 机械电气设备销售; 新能源原动设备销售; 风电场相关装备销售; 太阳能热利用产品销售; 环境保护专用设备制造; 非金属矿及制品销售; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 生态环境材料销售; 技术进出口; 货物进出口; 国内贸易代理(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

3、历史沿革

公司于2018年2月由深圳大佳实业有限公司和云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司发起设立, 公司成立时的股权结构如下:

股东	注册资本	实收资本	出资方式
----	------	------	------

	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	实缴比例(%)	
深圳大佳实业有限公司	1,400.00	70.00			货币出资
云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司	600.00	30.00			
合计	2,000.00	100.00			

2019年3月,公司注册资本由2,000.00万元增加6,000.00万元至8,000.00万元,同时股东云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司将持有公司的股权进行了转让,本次股权变更后公司的股权结构如下:

股东	注册资本		实收资本		出资方式
	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	实缴比例(%)	
深圳大佳实业有限公司	4,080.00	51.00	1,590.00	30.40	货币出资
龚吉军	480.00	6.00	200.00	3.82	货币出资
湖南天雄锰业有限公司	3,440.00	43.00	3,440.00	65.78	货币出资
合计	8,000.00	100.00	5,230.00	100.00	

2020年3月,公司股东龚吉军、湖南天雄锰业有限公司、深圳大佳实业有限公司将持有公司的股权全部转让给湖南大佳新材料科技有限公司,本次股权变更后公司的股权结构如下:

股东	注册资本		实收资本		出资方式
	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	实缴比例(%)	
湖南大佳新材料科技有限公司	8,000.00	100.00	8,000.00	100.00	货币出资
合计	8,000.00	100.00	8,000.00	100.00	

2022年9月,公司注册资本由8,000.00万元增加22,000.00万元至30,000.00万元,本次新增注册资本由湖南大佳新材料科技有限公司全额认缴,本次股权变更后公司的股权结构如下:

股东	注册资本		实收资本		出资方式
	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	实缴比例(%)	
湖南大佳新材料科技有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00	货币出资
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00	

2022年12月,公司股东湖南大佳新材料科技有限公司将持有的公司51%的股权转让给三盛智慧教育科技股份有限公司,本次股权变更后公司的股权结构如下:

股东	注册资本		实收资本		出资方式
	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	实缴比例(%)	
湖南大佳新材料科技有限公司	14,700.00	49.00	14,700.00	49.00	货币出资
三盛智慧教育科技股份有限公司	15,300.00	51.00	15,300.00	51.00	货币出资
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00	

截至2023年9月30日，公司的股权结构如下：

股东	注册资本		实收资本		出资方式
	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	实缴比例(%)	
湖南大佳新材料科技有限公司	14,700.00	49.00	14,700.00	49.00	货币出资
三盛智慧教育科技股份有限公司	15,300.00	51.00	15,300.00	51.00	货币出资
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00	

公司的母公司为三盛智慧教育科技股份有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为三盛智慧教育科技股份有限公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2023年10月25日批准报出。

5、合并财务报表范围

截至2023年9月30日，公司纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。公司本期合并范围比上年增加1户，详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具有持续经营能力，基于本附注“十三、其他重要事项”所述改善措施，本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年9月30日的财务状况及2023年1月至9月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

本财务报表附注所载财务信息的会计期间为2023年1月1日起至2023年9月30日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

的对比数。

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

合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	由除银行外其他公司承诺到期付款的汇票。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	关联方之间的往来款项。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他往来组合	除下述组合外的不单独计提坏账准备的应收款项
关联方往来	关联方之间的往来款项
信用风险较低组合	房屋租赁押金、备用金及出口退税等信用风险较低的应收款项

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允

价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

1) 成本法核算的长期股权投资

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

2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3) 收购少数股权

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

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“四、重要会计政策和会计估计”之“4、合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、重要会计政策和会计估计”之“16、长期资产减值”。

13、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注本附注“四、重要会计政策和会计估计”之“24、租赁”。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、重要会计政策和会计估

计”之“16、长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入资产改良支出、生产使用的阴极及阳极板等辅助工具。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公

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

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

19、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注“四、重要会计政策和会计估计”之“24、租赁”。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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。

21、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品的法定所有权转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

电解锰销售：产品到达客户指定场地，客户实际收到产品并签收时控制权转移。

技术咨询服务：以技术咨询服务完成并将服务成果交付客户，客户验收后。

代理服务：从委托方代采的产品以委托方指定的价格销售至委托方指定的客户，收到委托方确认单后。

22、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（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）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

24、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。

首次执行日后签订或变更合同,在合同开始或变更日,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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产

使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（1）公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1) 初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，公司将剩余金额计入当期损益。

3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止

一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内无重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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）收入确认

如本附注“四、重要会计政策和会计估计”之“21、收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的分类

1) 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

2) 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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。

3) 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权

带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 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。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对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。

（8）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。

（9）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。

（10）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；或按 5% 的征收率缴纳增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 9 月 30 日，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年 1 月至 9 月，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	2,024.33	1,569.00
银行存款	609,495.52	27,434,497.70
其中：冻结的款项		596,054.20
合计	611,519.85	27,436,066.70

注：年初公司因诉讼原因，冻结资金 596,054.20 元，上述被冻结的资金已于 2023 年 1 月 4 日执行完毕。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	29,143,560.00	23,547,520.79
小计	29,143,560.00	23,547,520.79
减：坏账准备	291,435.60	235,475.21
合计	28,852,124.40	23,312,045.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,143,560.00	100	291,435.60	1.00	28,852,124.40
其中：账龄组合 1	29,143,560.00	100	291,435.60	1.00	28,852,124.40
合 计	29,143,560.00	100.00	291,435.60	1.00	28,852,124.40

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	23,547,520.79	100.00	235,475.21	1.00	23,312,045.58
其中：账龄组合 1	23,547,520.79	100.00	235,475.21	1.00	23,312,045.58
合 计	23,547,520.79	100.00	235,475.21	1.00	23,312,045.58

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	29,143,560.00	291,435.60	1.00
合 计	29,143,560.00	291,435.60	1.0

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	235,475.21	55,960.39				291,435.60
合 计	235,475.21	55,960.39				291,435.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的 比例(%)	坏账准备
深圳麓沅环境科技有限公司	9,413,860.00	32.30	94,138.60
湖南泰立矿产开发有限公司	2,727,500.00	9.36	27,275.00
湖南洪钰新材料有限公司	500,200.00	1.72	5,002.00

湖南嘉杰盛世新材料有限公司	16,502,000.00	56.62	165,020.00
合计	29,143,560.00	100.00	291,435.60

(5) 本期实际核销的应收账款情况

公司本期无金额重大的应收账款核销情况。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司本期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司本期无发生转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	40,079,860.56	89.54	37,485,651.81	100.00
1至2年	4,683,075.27	10.46		
合计	44,762,935.83	100.00	37,485,651.81	100.00

(2) 期末余额中账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

本公司2022年7月预付西阳县泓源锰业有限公司材料采购款4,353,789.57元，公司供应商因当地政策影响至今尚未供货至公司。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	账龄	占预付款项余额的比例(%)
云南聚源矿业有限公司	20,890,405.15	1年以内	46.67
云南鑫优贸易有限公司	11,676,282.32	1年以内	26.08
西阳县泓源锰业有限公司	4,353,789.57	1至2年	9.73
云南电网有限责任公司文山供电局	3,402,195.00	1年以内	7.6
云锡文山锌铜冶炼有限公司	1,543,321.40	1年以内	3.45
合计	40,322,672.04		90.08

预付云南聚源矿业有限公司、云南鑫优贸易有限公司材料采购款，由于公司上半年停工停产而延迟交付原材料。

4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		

项 目	期末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	7,986,500.09	10,517,657.69
合 计	7,986,500.09	10,517,657.69

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内	1,030,500.40	7,945,826.09
1至2年	6,327,196.31	1,478,609.02
2至3年	117,332.88	2,000,000.00
3至4年	2,000,000.00	
小 计	9,475,029.59	11,424,435.11
减：坏账准备	1,488,529.50	906,777.42
合 计	7,986,500.09	10,517,657.69

2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收关联方往来款		37,225.48
其他资金往来款	6,504,135.69	9,300,585.04
备用金及代收代付款	330,893.90	46,624.59
押金、保证金	2,640,000.00	2,040,000.00
合 计	9,475,029.59	11,424,435.11

3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,475,029.59	100.00	1,488,529.50	15.71	7,986,500.09
其中：账龄组合 1	9,475,029.59	100.00	1,488,529.50	15.71	7,986,500.09
合 计	9,475,029.59	100.00	1,488,529.50	15.71	7,986,500.09

(续)

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,424,435.11	100.00	906,777.42	7.94	10,517,657.69
其中：账龄组合1	11,424,435.11	100.00	906,777.42	7.94	10,517,657.69
合计	11,424,435.11	100.00	906,777.42	7.94	10,517,657.69

组合中，期末以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,030,500.40	10.88	20,610.01	7,945,826.09	69.55	158,916.52
1至2年(含2年)	6,327,196.31	66.78	632,719.63	1,478,609.02	12.94	147,860.90
2至3年(含3年)	117,332.88	1.24	35,199.86	2,000,000.00	17.51	600,000.00
3至4年(含4年)	2,000,000.00	21.11	800,000.00			
合计	9,475,029.59	100.00	1,488,529.50	11,424,435.11	100.00	906,777.42

4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	158,916.52	747,860.90		906,777.42
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-138,306.51	720,058.60		581,752.09
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	20,610.01	1,467,919.50		1,488,529.51

5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	906,777.42	581,752.08				1,488,529.50
合计	906,777.42	581,752.08				1,488,529.50

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西宇联国际物流有限公司	其他往来	2,588,181.59	1至2年	27.32	258,818.16
麻栗坡县工业园区投资开发有限公司	保证金	2,000,000.00	3至4年	21.11	800,000.00
云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司	其他往来	3,673,014.13	1至2年	38.77	367,301.41
宝山钢铁股份有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	6.33	12,000.00
云南聚源矿业有限公司	其他往来	117,332.88	1至2年	1.24	11,733.29
合计		8,978,528.60		94.76	1,449,852.86

7) 期末无涉及政府补助的其他应收款项。

8) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,931,830.56		21,931,830.56
在产品	22,089,852.90		22,089,852.90
库存商品	1,778,563.04		1,778,563.04
合计	45,800,246.50		45,800,246.50

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	38,795,472.76	16,593.67	38,778,879.09

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	13,292,427.78		13,292,427.78
库存商品	65,977.37		65,977.37
合 计	52,153,877.91	16,593.67	52,137,284.24

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,593.67			16,593.67		
合 计	16,593.67			16,593.67		

6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额		2,129,805.46
合 计		2,129,805.46

7、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	112,814,911.22	123,994,725.72
固定资产清理		
合 计	112,814,911.22	123,994,725.72

(1) 固定资产

1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,468,970.52	161,329,478.47	373,570.49	1,064,809.53	164,236,829.01
2、本年增加金额		561,283.21		42,038.29	603,321.50
(1) 购置		561,283.21		42,038.29	603,321.50
(2) 在建工程转					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、期末余额	1,468,970.52	161,890,761.68	373,570.49	1,106,847.82	164,840,150.51
二、累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1、年初余额	2,946.78	39,608,798.69	93,255.21	537,102.61	40,242,103.29
2、本年增加金额	54,542.18	11,517,344.49	66,542.27	144,707.06	11,783,136.00
(1) 计提	54,542.18	11,517,344.49	66,542.27	144,707.06	11,783,136.00
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、期末余额	57,488.96	51,126,143.18	159,797.48	681,809.67	52,025,239.29
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,411,481.56	110,764,618.50	213,773.01	425,038.15	112,814,911.22
2、年初账面价值	1,466,023.74	121,720,679.78	280,315.28	527,706.92	123,994,725.72

注：公司房屋及建筑物的相关权证尚未办妥。

公司固定资产期末余额中电解锰一厂生产设备已抵押至麻栗坡工业园区投资开发有限公司，详见“附注六、合并财务报表项目注释”之“35、所有权和使用权受限制的资产”。

8、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	24,956,847.21	2,408,244.22
工程物资		
合 计	24,956,847.21	2,408,244.22

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑物-别墅	1,691,900.92		1,691,900.92	1,691,900.92		1,691,900.92

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	716,343.30		716,343.30	716,343.30		716,343.30
锰渣库	15,132,823.24		15,132,823.24			
龙潭涌泉污水处理	5,864,992.85		5,864,992.85			
卸渣平台	1,103,402.04		1,103,402.04			
废水处理中心及污水池	241,357.02		241,357.02			
堆矿坪	59,587.06		59,587.06			
酸雾塔	146,440.78		146,440.78			
合计	24,956,847.21		24,956,847.21	2,408,244.22		2,408,244.22

2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
房屋建筑物-别墅		1,691,900.92	0.00			1,691,900.92
待安装设备		716,343.30	0.00			716,343.30
锰渣库			15,132,823.24			15,132,823.24
龙潭涌泉污水处理			5,864,992.85			5,864,992.85
卸渣平台			1,103,402.04			1,103,402.04
废水处理中心及污水池			241,357.02			241,357.02
堆矿坪			59,587.06			59,587.06
酸雾塔			146,440.78			146,440.78
合计		2,408,244.22	22,548,602.99			24,956,847.21

续

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
房屋建筑物-别墅						
待安装设备						
锰渣库						
龙潭涌泉污水处理						
卸渣平台						
废水处理中心及污水池						

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
堆矿坪						
酸雾塔						
合计						

截至审计报告出具日，公司上述在建项目均为单独办理相关项目报建手续。

3) 本期计提在建工程减值准备情况

期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

4) 其他说明

根据公司资产出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司与华融国际信托有限责任公司签订的协议，出租方已将位于云南省麻栗坡县麻栗坡镇 237,167 平方米国有土地使用权(土地使用权证号：麻国用(2013)第 000249 号)抵押给华融国际信托有限责任公司，抵押范围包括土地使用权、土地使用权之上新增房产及构筑物、云南麻栗坡电解锰项目在建工程，

公司期末在建工程系在承租土地上构建，按照上述协议，公司在建工程也包含在上述抵押物范围内，在建工程的抵押情况具体详见详见“附注六、合并财务报表项目注释”之“35、所有权和使用权受限制的资产”。

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	118,263,087.23	118,263,087.23
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额	118,263,087.23	118,263,087.23
二、累计折旧		
1、年初余额	21,502,379.50	21,502,379.50
2、本年增加金额	8,063,392.32	8,063,392.32
(1) 计提	8,063,392.32	8,063,392.32
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	29,565,771.82	29,565,771.82
三、减值准备		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	88,697,315.41	88,697,315.41
2、年初账面价值	96,760,707.73	96,760,707.73

根据公司资产出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司与华融国际信托有限责任公司签订的协议，出租方已将位于云南省麻栗坡县麻栗坡镇 237,167 平方米国有土地使用权(土地使用权证号：麻国用(2013)第 000249 号)抵押给华融国际信托有限责任公司，抵押范围包括土地使用权、土地使用权之上新增房产及构筑物、云南麻栗坡电解锰项目在建工程，

使用权资产的抵押情况具体详见“附注六、合并财务报表项目注释”之“35、所有权和使用权受限制的资产”。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	商标权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	30,000.00	5,000.00	35,000.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	30,000.00	5,000.00	35,000.00
二、累计摊销			
1、年初余额	999.99	166.67	1,166.66
2、本年增加金额	4,500.00	749.97	5,249.97
(1) 计提	4,500.00	749.97	5,249.97
3、本年减少金额			

(1) 处置			
4、期末余额	5,499.99	916.64	6,416.63
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	24,500.01	4,083.36	28,583.37
2、年初账面价值	29,000.01	4,833.33	33,833.34

11、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
阴极及阳极板	25,637,402.44	3,405,309.72	8,591,825.65		20,450,886.51
改造工程款	50,622,634.91	334,646.02	4,035,303.29		46,921,977.64
合 计	76,260,037.35	3,739,955.74	12,627,128.94		67,372,864.15

注：长期待摊费用期末余额中电解锰一厂阴阳极板已抵押至麻栗坡工业园区投资开发有限公司；租赁资产装修及更新改造工程系在承租土地上构建，根据出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司与华融国际信托有限责任公司签订的协议，承租土地上租赁资产装修及更新改造工程已抵押至华融国际信托有限责任公司，长期待摊费用的抵押情况“附注六、合并财务报表项目注释”之“35、所有权和使用权受限制的资产”。

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	29,000,000.00	30,000,000.00
合 计	29,000,000.00	30,000,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，“附注六、合并财务报表项目注释”之“35、所有权和使用权受限制的资产”。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

期末已逾期未偿还的短期借款总额为 2,900.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款

情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
麻栗坡工业园区投资开发有限公司	29,000,000.00	9%	3个月	9%
合计	29,000,000.00	—	—	—

注：上述借款系麻栗坡工业园区投资开发有限公司委托麻栗坡农村信用合作联社营业部的委托借款。

2019年8月，公司因生产经营需要向麻栗坡工业园区投资开发有限公司借款3,000.00万元，上述借款分别于2020年2月和2020年3月到期，经麻栗坡农村信用合作联社营业部及贷款委托方麻栗坡工业园区投资开发有限公司同意，本公司延期归还上述借款。

2022年10月27日，麻栗坡工业园区投资开发有限公司已出具麻工投函【2022】1号文件，同意本公司按照以下计划归还借款，其中1,400.00万元还款时间延期至2023年7月1日，剩余1,400.00万元延期至2023年12月31日，剩余款项200.00万元直接抵减公司的借款保证金。截至审计报告出具日，公司仅在2023年8月归还本金100万元，

截至审计报告出具日，公司未严格执行上述归还计划，已实质性的违约，目前，就上述借款的归还问题，公司正在与麻栗坡农村信用合作联社营业部及贷款委托方麻栗坡工业园区投资开发有限公司进行协商。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
应付材料及商品款	28,132,072.07	38,158,966.33
合 计	28,132,072.07	38,158,966.33

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
云南特耀经贸有限公司	840,457.57	其中1至2年827,663.23元	尚未结算
文山聚岩矿产品销售有限公司	1,690,114.81	2至3年	尚未结算
文山市茂盛经贸有限公司	628,723.14	其中1至2年341,658.7元。	尚未结算
建水县利民益丰矿业经贸有限公司	514,410.82	其中1至2年514,410.82元。	尚未结算
江苏精昕机械制造有限公司	541,480.86	其中1至2年470,114.14元。	尚未结算
湖南德进贸易有限公司	4,272,180.37	其中1至2年2,453,198.03元，2至3年1,549,550.47元。	尚未结算

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
湖南蒙特防腐工程有限公司	3,416,096.75	其中1至2年3,273,521.64元, 2至3年142,575.11元。	尚未结算
湖南鑫湘泰不锈钢科技有限公司	600,000.00	4至5年	尚未结算
麓沅环境科技有限公司	644,247.79	其中1至2年644,247.79元。	尚未结算
大龙运成物流有限公司	1,193,171.42	其中1至2年721,371.42元。	尚未结算
合计	14,340,883.53		尚未结算

14、合同负债

项目	期末余额	年初余额
按照合同预收货款	6,489,469.03	6,597,123.89
合计	6,489,469.03	6,597,123.89

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	7,907,578.10	10,651,304.64	8,462,691.57	10,096,191.17
二、离职后福利-设定提存计划	3,417,376.78	97,727.70	173,606.61	3,341,497.87
合计	11,324,954.88	10,749,032.34	8,636,298.18	13,437,689.04

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,376,272.19	10,261,998.81	8,263,710.74	6,374,560.26
2、职工福利费		353,536.25	353,536.25	
3、社会保险费	2,147,112.71	157,468.51	185,456.01	2,119,125.21
其中：医疗保险费	1,389,812.82	51,061.50	63,120.50	1,377,753.82
工伤保险费	378,650.94	106,407.01	111,409.26	373,648.69
生育保险费	378,648.95		10,926.25	367,722.70
4、住房公积金	1,384,193.20	218,312.50		1,602,505.70
5、工会经费和职工教育经费		13,524.82	13,524.82	
合计	7,907,578.10	10,651,304.64	8,462,691.57	10,096,191.17

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	3,223,589.74	93,444.96	154,509.33	3,162,525.37

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
2、失业保险费	193,787.04	4,282.74	19,097.28	178,972.50
合 计	3,417,376.78	97,727.70	173,606.61	3,341,497.87

16、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	864,471.17	41,487.74
代扣代缴个人所得税	-2,844.95	1,818.65
印花税	29,692.11	19,573.52
合 计	891,318.33	62,879.91

17、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付股利		
应付利息	2,677,000.00	139,125.00
其他应付款	119,336,526.51	129,755,800.21
合 计	122,013,526.51	129,894,925.21

(1) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	2,677,000.00	139,125.00
合 计	2,677,000.00	139,125.00

本期公司存在有逾期利息 267.70 万元。

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
应付关联方往来款	118,051,460.52	120,091,660.29
其他	1,253,520.39	9,641,170.80
代收代付款	31,545.60	22,969.12
合 计	119,336,526.51	129,755,800.21

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
三盛智慧教育科技股份有限公司	111,786,000.00	其中 1 至 2 年 2,000.00 万元	协议借款
湖南大佳新材料科技有限公司	5,465,460.52	其中 1 至 2 年 2,179,996.85 元	协议借款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
合计	117,251,460.52		

根据公司与三盛智慧教育科技股份有限公司、湖南大佳新材料科技有限公司的三方借款协议，股东三盛智慧教育科技股份有限公司、湖南大佳新材料科技有限公司按各自持股比例向公司提供借款支持。上述股东向公司提供的借款不计息。股东之间未能按各自持股比例提供相应借款的，未提供方需按对乙方的持股比例向提供方承担资金利息，年利率为3.65%，并于年后15个工作日内向对方结清。

18、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款中的销项税	843,630.97	857,626.11
合计	843,630.97	857,626.11

19、租赁负债

项目	年初余额	本期增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	89,922,676.83				2,899,423.99	87,023,252.84
减：未确认融资费	19,560,348.10				2,585,815.56	16,974,532.54
合计	70,362,328.73				313,608.43	70,048,720.30

本公司对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本“附注九、与金融工具相关的风险”之“流动性风险”。

20、实收资本

投资者名称	期末余额		年初余额	
	出资金额	持股比例(%)	出资金额	持股比例(%)
三盛智慧教育科技股份有限公司	153,000,000.00	51.00	153,000,000.00	51.00
湖南大佳新材料科技有限公司	147,000,000.00	49.00	147,000,000.00	49.00
合计	300,000,000.00	100.00	300,000,000.00	100.00

21、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	567,180.92	1,916,929.74	1,641,674.12	842,436.54
合计	567,180.92	1,916,929.74	1,641,674.12	842,436.54

22、未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年年末未分配利润	-135,349,926.14	-99,353,680.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-135,349,926.14	-99,353,680.02
加：本年归属于母公司股东的净利润	-14,465,088.62	-35,996,246.12
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-149,815,014.76	-135,349,926.14

23、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	75,414,047.46	92,211,175.95	276,765,957.80	287,805,920.31
其中：自产电解锰销售	75,414,047.46	65,437,651.82	276,765,957.80	249,650,885.81
停工损失		26,773,524.13		38,155,034.50
其他业务小计	17,734,300.89		4,415,303.75	1,016,917.42
其中：原材料销售			1,204,275.93	1,016,917.42
废旧物资销售	17,277,486.72		3,049,682.46	
外购电解锰销售净额	456,814.17		161,345.36	
合 计	93,148,348.35	92,211,175.95	281,181,261.55	288,822,837.73

本期外购电解锰销售收入为 13,290,221.24 元，销售成本为 12,833,407.07 元，销售净额为 456,814.17 元。

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税		-33,789.90
教育费附加		-20,273.94
地方教育费附加		-13,515.96
印花税	40,425.50	89,664.00
合 计	40,425.50	22,084.20

注：各项税金及附加的计缴标准详见“附注五、税项”。

25、销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	463,858.00	317,415.80
包装费	171,937.37	67,609.45
办公费	1,705.40	
差旅费	27,864.06	
招待费	13,846.00	8,769.00
合 计	679,210.83	393,794.25

26、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	2,447,117.68	5,639,665.41
折旧费	2,734,019.82	3,086,289.46
无形资产摊销	5,249.97	1,166.66
长期待摊费用摊销	415,737.00	545,033.96
低值易耗品摊销	9,043.63	387,294.23
汽车使用费	283,152.87	554,861.07
咨询服务费	840,859.11	1,105,677.73
办公费	175,607.40	230,577.03
业务招待费	609,836.32	912,264.56
差旅费	405,332.52	583,739.87
维修费	38,268.34	237,054.81
通讯费	38,658.84	61,391.19
其他	-296,584.81	61,644.40
合 计	7,706,298.69	13,406,660.38

27、研发费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	546,613.00	545,649.06
原材料	65,904.84	83,129.91
其他	1,000.00	
合 计	613,517.84	628,778.97

28、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息费用	5,123,690.56	13,671,997.56
减：利息收入	7,917.37	412,206.90
手续费	8,568.39	14,425.54
合 计	5,124,341.58	13,274,216.20

本期利息费用较上年大幅度减少，主要是因为根据公司与股东的三方协议，股东三盛智慧教育科技股份有限公司、湖南大佳新材料科技有限公司在 15,000.00 万元的限额内向公司提供借款，上述借款公司无需支付利息。上年公司计提了对关联方资金的利息。

29、其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返回	1,724.21		
合 计	1,724.21		

30、信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-55,960.39	331,615.25
其他应收款坏账损失	-581,752.08	-197,856.75
合 计	-637,712.47	133,758.50

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

31、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失		-16,593.67
合 计		-16,593.67

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

32、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	627.61	24,792.86	627.61
合 计	627.61	24,792.86	627.61

33、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	8,800.00	4,000.00	8,800.00
罚款、滞纳金支出	606,578.00	491,000.00	606,578.00
其他		263,378.63	

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	615,378.00	758,378.63	615,378.00

34、所得税费用

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	-12,272.07	
合 计	-12,272.07	

注：本期所得税发生额为所得税退回净额。

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,465,088.62	-35,996,246.12
加：资产减值准备		-133,758.50
信用减值损失	637,712.47	16,593.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,783,136.00	15,550,724.02
使用权资产折旧	8,063,392.32	10,104,419.84
无形资产摊销	5,249.97	1,166.66
长期待摊费用摊销	12,627,128.94	26,736,337.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,123,690.56	13,671,997.56
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	4,395,539.37	-6,092,776.66
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,319,708.05	2,671,025.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,964,795.61	22,337,136.81
其他		-1,449,537.89
经营活动产生的现金流量净额	6,886,257.35	47,417,081.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上年金额
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	611,519.85	26,840,012.50
减：现金的年初余额	26,840,012.50	1,609,181.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-26,228,492.65	25,230,831.37

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	611,519.85	26,840,012.50
其中：库存现金	2,024.33	1,569.00
可随时用于支付的银行存款	609,495.52	26,838,443.50
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	611,519.85	26,840,012.50
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		

36、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面原 值	期末账面价 值	受限原因
使用权资产	118,263,087.23	88,697,315.41	云南麻栗坡县天雄锰业有限公司在华融国际信托有限责任公司借款本金3.1亿元及其利息罚息、复利、违约金等融资抵押。
固定资产	1,468,970.52	1,411,481.56	
在建工程	24,956,847.21	24,956,847.21	
长期待摊费用（租赁资产装修及更新改造、围墙及厂区绿化工程）	74,517,565.08	46,921,977.64	
固定资产/电解锰一厂设备	2,289,041.41	906,079.00	为本公司在麻栗坡县工业园区投资有限公司（通过麻栗坡农村信用合作社营业部委托发放）3000万元贷款抵押。
长期待摊费用/阴阳极板	70,003,093.53	20,450,886.51	
合计	286,753,877.75	181,933,105.77	

七、合并范围的变更

公司报告期新增云南文力科环境科技有限公司纳入合并范围，系公司直接投资设立的全资子公司。新纳入合并范围的云南文力科环境科技有限公司目前尚未实际开展业务。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
云南文山力科环境科技有限公司	麻栗坡县	云南文山	固体废物治理；污水处理	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见“本附注六、合并财务报表附注”的相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。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。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是合理转换为浮动利率。

（2）价格风险

本公司以市场价格销售电解锰，因此受到价格波动的影响。

2、信用风险

于2023年9月30日可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一

方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,主要为资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见“本附注六、合并财务报表附注”之“2、应收账款”和“4、其他应收款”。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度或对原有已到期借款展期,获取母公司湖南天佳新材料科技有限公司持续财务资源支持等方式降低流动性风险。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
三盛智慧教育科技股份有限公司	北京	投资管理及智能教育服务	37,430.65	51.00	51.00

2、本公司的子公司情况

详见“附注八、在其他主体中的权益”之“1、在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南大佳新材料科技有限公司	本公司的少数股东
云南雄佳矿业有限公司	本公司少数股东持股 100%的企业
湖南天雄新材料有限公司	本公司少数股东持股 100%的企业
湖南三盛新能源有限公司	控股股东持股 100%企业
湖南金隆国际商贸有限公司	周斌持股 60%
深圳大佳实业集团有限公司	深圳金隆国际商贸有限公司持股
朱明章	董事长
李术昌	总经理
龚永富	副总经理
何铭	副总经理

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
湖南大佳新材料科技有限公司	销售货款	4,367,803.65	130,226,641.20
湖南天雄新材料有限公司	销售货款	2,660,000.00	86,737,168.12

(2) 关联担保情况

无。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
湖南三盛新能源有限公司	800,000.00	2023年9月15	未约定	流动资金
三盛智慧教育科技股份有限公司	111,786,000.00	2022年至2023年7月	2025年12月27日	流动资金
湖南大佳新材料科技有限公司	5,465,460.52	2022年至2023年7月	2025年12月27日	流动资金

(4) 关联方应收应付款项

1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖南天雄新材料有限公司			21,321,313.92	213,213.14

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计			21,321,313.92	213,213.14
其他应收款：				
朱明章	1,031.90	20.64		
李术昌	115,729.00	2,314.58		
龚永富	41,066.64	821.33		
何铭	14,529.00	290.58		
合计	172,356.54	3,447.13		

2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
三盛智慧教育科技股份有限公司	111,786,000.00	20,000,000.00
湖南大佳新材料科技有限公司	5,465,460.52	99,731,310.77
湖南三盛新能源有限公司	800,000.00	
云南雄佳矿业有限公司	42,400.44	42,400.44
合计	118,093,860.96	119,773,711.21

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年9月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年9月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司因涉及环保、安全整改事项，截至本财务报表批准报出日，公司尚未重新取得排污许可证，能否持续的符合环保要求存在不确定性。

十三、其他重要事项

1、持续经营

(1) 经营持续亏损

2023年1月至9月，本公司扣除非经常损益后亏损金额为人民币13,852,062.44元，截止2023年9月30日，本公司累计亏损金额为人民币149,815,014.76元，公司经营持续亏损。2023年9月30日，公司流动负债为270,856,426.25元，流动资产为128,013,326.67元，流动负债高

于流动资产金额为人民币142,843,099.58元，公司流动比率为47.26%，速动比率为30.35%。公司短期支付压力较大。

（2）借款逾期

如本报告“附注六、合并财务报表项目注释”之“12、短期借款”所述，公司由麻栗坡工业园区投资开发有限公司委托麻栗坡农村信用合作联社营业部贷款的2,900.00万已经逾期，原来达成的偿还协议，其中1,400.00万元于2023年6月到期后公司未按照该展期协议按期归还。目前，公司与麻栗坡工业园区投资开发有限公司、麻栗坡农村信用合作联社营业部就借款的处理问题正在协商中，问题能否处理存在重大不确定性。

（3）重大核准事项

此外，因环保事项的影响，公司自2022年12月起而停工停产，截至财务报表批准报出日，公司已按要求完成环保事项的相关整改工作，经政府部门同意恢复生产，但需重新申报排污许可证（含入河排污口）。

上述事项或情况使公司的持续经营能力具有不确定性，可能无法在正常经营过程中变现资产、清偿债务。针对上述情况，公司及母公司三盛智慧教育科技有限公司已采取或拟采取以下措施以消除其对持续经营的影响。

（1）母公司三盛智慧教育科技有限公司独立董事谭柱中先生为高级工程师，谭柱中先生在电解锰及锰系新材料领域具有60年的从业经历，对电锰行业的市场状况、技术发展前沿、发展趋势具有深刻的理解和前瞻性的把握，可以从宏观、行业、技术、管理多个角度指导公司在电解锰及锰系新材料领域的发展。

（2）母公司三盛智慧教育科技有限公司新成立主营新兴能源技术研发、新材料技术研发、金属制品研发、金属材料制造等业务领域的子公司，如：湖南三盛新能源有限公司等，上述关联公司计划引进电解锰及系新材料领域专业技术人员及市场人员，抓紧研发低硒四氧化三锰等锰系列产品，以增强公司新产品的竞争能力。上述关联公司将凭借上市公司内控相对完善的优势依照相关制度强化对公司在项目管理、生产调度、采购销售、财会运作等方面的管理与控制，提高其整体运作效率和抗风险能力。随着现金流的改善，公司负债率将逐步降低。

（3）本公司为适应行业清洁生产评价体系，部分业务于2022年12月起在积极进行环境保护治理升级，于2023年4月升级完毕，该环境保护治理事项属于行业性正常停工，不存在因违规行为影响企业经营的情况。待其环境保护治理完毕后，该部分业务即可恢复生产经营活动，以消除其对持续经营的影响。

2、资产瑕疵

(1) 公司自建项目

公司目前在建项目，包括在建工程以及在租入资产上了改良支出（构筑物）等，未办妥相关使用权证。

(2) 租入资产

公司承租的使用权资产包括厂区土地使用权、房屋建筑特及构筑物，以及在承租土地上构建的在建工程，租赁资产装修及更新改造已被出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司抵押至华融国际信托有限责任公司，云南麻栗坡县天雄锰业有限公司在华融国际信托有限责任公司借款本金3.1亿元已逾期。被抵押的资产存在被执行的风险。

针对上述问题，公司股东三盛智慧教育科技股份有限公司、湖南大佳新材料科技有限公司就本公司未来经营事项出具承诺：

(1) 目前，公司正在积极组织在建项目的验收工作，按照办理使用权证的相关要求完善资料，申请资产的使用权证。

(2) 持续为本公司未来生产经营提供资金支持，根据公司与股东三盛智慧教育科技股份有限公司、湖南大佳新材料科技有限公司的三方借款协议，股东三盛智慧教育科技股份有限公司、湖南大佳新材料科技有限公司按各自持股比例向公司提供不低于15,000.00万元的借款支持。

(3) 华融国际信托有限责任公司（以下简称“华融信托”）作为公司承租土地和房屋的抵押权人，若未来华融信托行使抵押权，湖南大佳新材料科技有限公司将积极与华融信托沟通，代替出租方云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司偿还债务，避免将本公司租赁的资产进行拍卖，保证本公司经营的云南麻栗坡电解锰项目的持续生产经营；若华融信托行使抵押权导致本公司租赁的土地使用权和房屋被拍卖时，湖南大佳新材料科技有限公司将拍得或买得出租方用于抵押的土地使用权及房屋（包括但不限于在建工程、构筑物等全部生产经营性用房），用于维持公司的持续租赁经营。

3、其他重大资金往来

(1) 与公司存在密切关系相关法人、自然人及其相关交易、往来

1) 与公司存在密切关系相关法人、自然人

名称	与本公司关系
云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司	经营资产出租方
深圳市天雄源投资控股有限公司	经营资产出租方控股股东

名称	与本公司关系
曾斯怡	深圳市天雄源投资控股有限公司历史股东
云南鑫优贸易有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
西阳县天佳新材料科技有限公司	深圳天雄源控制，持股比例 61.00%
西阳县泓源锰业有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
云南聚源矿业有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
麻栗坡弘信物流贸易有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
广西宇联国际物流有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
麓沣环境科技有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
云南柯然建筑工程有限公司麻栗坡第二分公司	公司重要建筑劳务供应商
湖南拾晟新材料有限公司	曾斯怡控股 60%
云南麓丰售电有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
深圳天珂矿业有限责任公司	与公司资金、业务关系密切的法人
麻栗坡县星源人力资源有限公司	龚永富之兄龚永胜、周泽菊投资
深圳天雄新材料有限公司	深圳天雄源控制，持股比例 61.00%
云南麓丰售电有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
云南麓丰水电有限公司	与公司资金关系密切的法人
秦镇球	公司前员工
刘克凡	公司前员工
云南天雄水电开发有限公司	与公司资金关系密切的法人
深圳市鸿图顺达贸易有限公司	与公司资金关系密切的法人
深圳前海金聚源壹号水电产业基金中心（有限合伙）	与公司资金关系密切的法人
麻栗坡县天雄矿业有限公司	深圳天雄源控制，持股比例 61.00%
深圳云泽贸易有限公司	深圳天佳的历史控股股东
麻栗坡弘信物流贸易有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
云南聚源矿业有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
砚山宏泰机电设备有限公司	与公司资金、业务关系密切的法人
秀山县洪泽锰业有限公司	深圳天雄源控制，持股比例 61.00%

(2) 购销商品、提供和接受劳务的交易

1) 采购商品/接受劳务（不含税）

名称	交易内容	2023年1月至9月	备注
云南鑫优贸易有限公司	采购矿石	24,610,300.83	
云南聚源矿业有限公司	采购矿石	3,464,532.30	

云南柯然建筑工程有限公司麻栗坡第二分公司	建筑工程劳务	3,626,540.93	
云南麓丰水电有限公司	管道安装劳务	64,750.95	
云南鑫优贸易有限公司	采购矿石	24,610,300.83	

2) 销售商品/提供劳务(不含税)

名称	交易内容	2023年1月至9月	备注
湖南怡晟新材料有限公司	电解锰商品销售	2,226,206.87	

(3) 资金拆借

名称	2023年1月1日余额	本期拆入	本期拆出	2023年9月30日余额
云南麓丰售电有限公司	594,664.89		594,664.89	
深圳天珂矿业有限责任公司	4,091,471.23		4,091,471.23	
深圳天雄新材料有限公司	152,687.95		152,687.95	
云南麓丰水电有限公司	12,289.76	12,289.76		
云南天雄水电开发有限公司	694.32	694.32		
深圳市鸿图顺达贸易有限公司	6,726.57	6,726.57		
深圳前海金聚源壹号水电产业基金中心(有限合伙)	63,994.19	63,994.19		
麻栗坡县天雄矿业有限公司	5,391.04	5,391.04		
深圳云泽贸易有限公司	69,622.60	69,622.60		
云南聚源矿业有限公司	117,332.88			117,332.88
麻栗坡县星源人力资源有限公司	120,846.25			120,846.25
云南麓丰售电有限公司	594,664.89		594,664.89	
深圳天珂矿业有限责任公司	4,091,471.23		4,091,471.23	

(4) 租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用
云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司	麻栗坡天雄新材料有限公司	厂区土地使用权、房屋(包括建筑物、构筑物和在建设工程)、电解锰渣库、生产车辆以及“云南文山麻栗坡县8万吨电解锰项目”项目所需要的项目备案、环评、安评等相关手续	2,899,423.99

本公司承租云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司的租赁价格参照市场化原则协商定价,租赁期为2020年1月1日至2031年12月31日。

(5) 往来余额

1) 应收项目

会计科目	名称	期末余额	
		原值	坏账准备
预付款项	西阳县泓源锰业有限公司	4,353,789.57	
其他应收款	云南聚源矿业有限公司	117,332.88	23,466.58
其他应收款	广西宇联国际物流有限公司	2,588,181.59	258,818.16
其他应收款	云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司	3,673,014.13	367,301.41
预付款项	云南鑫优贸易有限公司	11,676,282.32	
预付款项	云南聚源矿业有限公司	20,890,405.15	
预付款项	云南柯然建筑工程有限公司麻栗坡第二分公司	492,986.72	

2) 应付项目

会计科目	名称	期末余额
应付账款	麓沣环境科技有限公司	644,247.79
应付账款	砚山宏泰机电设备有限公司	39,250.86
其他应付款	麻栗坡县星源人力资源有限公司	120,846.25

4、报告的使用

本报告仅供公司核实、确认公司截至审计基准日的资产、负债结果之用，非法律、行政法规规定，不得用于其他用途。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	29,143,560.00	23,547,520.79
小计	29,143,560.00	23,547,520.79
减：坏账准备	291,435.60	235,475.21
合计	28,852,124.40	23,312,045.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,143,560.00	100	291,435.60	1.00	28,852,124.40
其中：账龄组合1	29,143,560.00	100	291,435.60	1.00	28,852,124.40
合计	29,143,560.00	100.00	291,435.60	1.00	28,852,124.40

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	23,547,520.79	100.00	235,475.21	1.00	23,312,045.58
其中：账龄组合1	23,547,520.79	100.00	235,475.21	1.00	23,312,045.58
合计	23,547,520.79	100.00	235,475.21	1.00	23,312,045.58

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	29,143,560.00	291,435.60	1.00
合计	29,143,560.00	291,435.60	1.0

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	235,475.21	55,960.39				291,435.60
合计	235,475.21	55,960.39				291,435.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳麓沅环境科技有限公司	9,413,860.00	32.30	94,138.60
湖南泰立矿产开发有限公司	2,727,500.00	9.36	27,275.00
湖南洪锰新材料有限公司	500,200.00	1.72	5,002.00

湖南嘉杰盛世新材料有限公司	16,502,000.00	56.62	165,020.00
合计	29,143,560.00	100.00	291,435.60

(5) 本期实际核销的应收账款情况

公司本期无金额重大的应收账款核销情况。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司本期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司本期无发生转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,986,500.09	10,517,657.69
合 计	7,986,500.09	10,517,657.69

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内	1,030,500.40	7,945,826.09
1至2年	6,327,196.31	1,478,609.02
2至3年	117,332.88	2,000,000.00
3至4年	2,000,000.00	
小 计	9,475,029.59	11,424,435.11
减：坏账准备	1,488,529.50	906,777.42
合 计	7,986,500.09	10,517,657.69

2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收关联方往来款		37,225.48
其他资金往来款	6,504,135.69	9,300,585.04
备用金及代收代付款	330,893.90	46,624.59
押金、保证金	2,640,000.00	2,040,000.00
合 计	9,475,029.59	11,424,435.11

3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,475,029.59	100.00	1,488,529.50	15.71	7,986,500.09
其中：账龄组合 1	9,475,029.59	100.00	1,488,529.50	15.71	7,986,500.09
合计	9,475,029.59	100.00	1,488,529.50	15.71	7,986,500.09

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,424,435.11	100.00	906,777.42	7.94	10,517,657.69
其中：账龄组合 1	11,424,435.11	100.00	906,777.42	7.94	10,517,657.69
合计	11,424,435.11	100.00	906,777.42	7.94	10,517,657.69

组合中，期末以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,030,500.40	10.88	20,610.01	7,945,826.09	69.55	158,916.52
1至2年(含2年)	6,327,196.31	66.78	632,719.63	1,478,609.02	12.94	147,860.90
2至3年(含3年)	117,332.88	1.24	35,199.86	2,000,000.00	17.51	600,000.00
3至4年(含4年)	2,000,000.00	21.11	800,000.00			
合计	9,475,029.59	100.00	1,488,529.50	11,424,435.11	100.00	906,777.42

4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	158,916.52	747,860.90		906,777.42

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-138,306.51	720,058.60		581,752.09
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	20,610.01	1,467,919.50		1,488,529.51

5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	906,777.42	581,752.08				1,488,529.50
合计	906,777.42	581,752.08				1,488,529.50

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西宇联国际物流有限公司	其他往来	2,588,181.59	1至2年	27.32	258,818.16
麻栗坡县工业园区投资开发有限责任公司	保证金	2,000,000.00	3至4年	21.11	800,000.00
云南文山麻栗坡县天雄锰业有限公司	其他往来	3,673,014.13	1至2年	38.77	367,301.41
宝山钢铁股份有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	6.33	12,000.00
云南聚源矿业有限公司	其他往来	117,332.88	1至2年	1.24	11,733.29
合计		8,978,528.60		94.76	1,449,852.86

7) 期末无涉及政府补助的其他应收款项。

8) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000.00		10,000.00			
合 计	10,000.00		10,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	追加投资	减少 投资	本期计 提减值 准备	期末余额 (账面价 值)	减值准 备期末 余额
云南文山力科环境科技有限公司		10,000.00-			10,000.00	

4、营业收入和营业成本

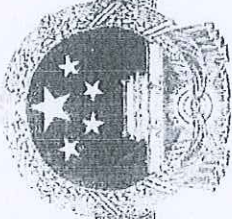
5、项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	75,414,047.46	92,211,175.95	276,765,957.80	287,805,920.31
其中：自产电解锰销售	75,414,047.46	65,437,651.82	276,765,957.80	249,650,885.81
停工损失		26,773,524.13		38,155,034.50
其他业务小计	17,734,300.89		4,415,303.75	1,016,917.42
其中：原材料销售			1,204,275.93	1,016,917.42
废旧物资销售	17,277,486.72		3,049,682.46	
外购电解锰销售净额	456,814.17		161,345.36	
合 计	93,148,348.35	92,211,175.95	281,181,261.55	288,822,837.73

本期外购电解锰销售收入为 13,290,221.24 元，销售成本为 12,833,407.07 元，销售净额为 456,814.17 元。

(以下无正文)

麻栗坡天雄新材料有限公司

2023年9月30日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91440300590742855B



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙
执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



证书序号: 0016863

说明

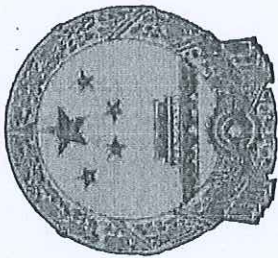
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一二年一月十四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 深圳旭泰会计师事务所
(普通合伙)
首席合伙人: 谭旭明
主任会计师: 谭旭明
经营场所: 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道
9003号湖北大厦29南B

组织形式: 普通合伙
执业证书编号: 47470253
批准执业文号: 深财会[2012]6号
批准执业日期: 2012年1月17日

姓名: 潘旭班
 Full name: 潘旭班
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1967/06/12
 Date of birth: 1967/06/12
 工作单位: 深圳信义会计师事务所
 Working unit: 深圳信义会计师事务所
 身份证号码: 430403196706120594
 Identity card No.: 430403196706120594

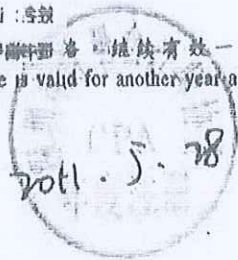


记

ation

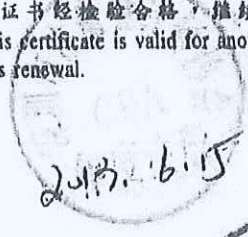
有效期: 一年

此证书自注册之日起继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

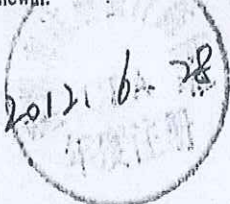


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



合格
 This certificate is valid for another year after this renewal.





证书编号: 520100360006
No. of Certificate

批准注册并 赣州注册注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 29 日
Date of Issuance

2009年6月10日改组

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

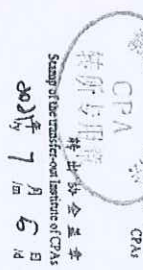


姓名: 龙志刚
Full name: Long Zhigang
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1979-02-13
Date of birth: 1979-02-13
工作单位: 中准会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: Zhongzhun Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch
身份证号码: 520102197902136217
Identity card No.:

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年7月6日



同意调入
Agree the holder to be transferred to

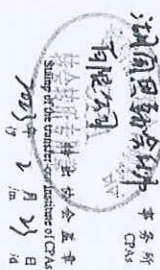
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年7月5日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

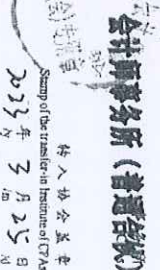
同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年7月29日



同意调入
Agree the holder to be transferred to

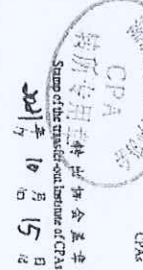
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年7月25日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

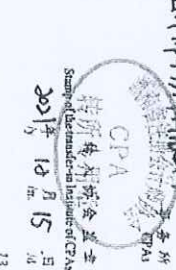
同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年10月15日



同意调入
Agree the holder to be transferred to

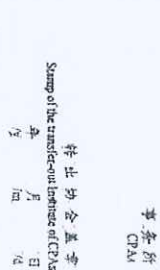
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年10月15日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年10月15日



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年10月15日

