

株洲华锐精密工具股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]23351号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	5
2023 年度财务报表附注	17



审计报告

天职业字[2024]23351号

株洲华锐精密工具股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了株洲华锐精密工具股份有限公司（以下简称“华锐精密”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了华锐精密 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量及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，我们独立于华锐精密，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>主营业务收入的确认</b></p> <p>2023 年度华锐精密主营业务收入为 78,952.47 万元，较 2022 年增长 31.75%。公司境内销售在产品交付并取得客户确认回单时确认收入；境外销售在产品完成出口报关手续，并取得报关单时确认收入。因华锐精密报告期内收入增长较快，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，故我们将主营业务收入确认作为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三、（二十七）收入”及“六、（三十八）营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对主营业务收入的确认，我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对客户签收及收入确认等重要的控制点执行控制测试，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；</li> <li>2、通过对管理层的访谈，检查销售合同相关条款，了解货物销售及退货的政策，评价销售收入确认政策的适当性，复核相关会计政策是否一贯地运用；</li> <li>3、实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；</li> <li>4、按照抽样原则选择客户，函证年度销售额及年末应收账款余额，确认收入准确性；</li> <li>5、通过抽样的方式检查销售合同或销售订单、货物签收记录、对账单及结算记录等与收入确认相关的支持性凭证，检查公司收入确认是否与披露的会计政策一致；</li> <li>6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</li> </ol>

#### 四、其他信息

华锐精密管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。



审计报告（续）

天职业字[2024]23351号

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华锐精密的持续经营能力，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华锐精密、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华锐精密的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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。

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，就可能导致对华锐精密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



审计报告（续）

天职业字[2024]23351号

注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华锐精密不能持续经营。

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

6. 就华锐精密中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：





### 合并资产负债表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023-12-31	2022-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	80,695,939.30	213,619,621.61	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	70,535,111.12	230,386,290.71	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	144,512,045.35	80,449,782.48	六、(三)
应收账款	341,963,133.07	150,447,562.56	六、(四)
应收款项融资	857,376.82	1,499,565.95	六、(五)
预付款项	3,693,287.49	6,223,425.43	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	2,367,903.66	2,530,964.93	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	308,298,639.54	148,184,086.84	六、(八)
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	13,089,567.05	26,759,149.27	六、(九)
流动资产合计	966,013,003.40	860,100,449.78	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	59,331.94	56,238.80	六、(十)
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	1,020,475,147.41	522,206,164.40	六、(十一)
在建工程	70,766,148.99	344,593,872.80	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13,465,309.08	14,846,366.40	六、(十三)
无形资产	24,960,853.89	23,927,612.06	六、(十四)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5,609,289.66	3,639,310.94	六、(十五)
递延所得税资产	28,090,965.99	18,304,469.49	六、(十六)
其他非流动资产	80,952,347.07	107,706,907.45	六、(十七)
非流动资产合计	1,244,379,394.03	1,035,280,942.34	
资产总计	2,210,392,397.43	1,895,381,392.12	

法定代表人：

*肖旭*

主管会计工作负责人：

*段晓*

会计机构负责人：

*黄冬丽*



## 合并资产负债表（续）

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023-12-31	2022-12-31	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	70,056,833.34	74,080,025.00	六、（十九）
△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	95,564,500.77	82,077,104.60	六、（二十）
应付账款	122,108,793.06	96,537,598.84	六、（二十一）
预收款项			
合同负债	5,043,719.26	4,299,244.11	六、（二十二）
△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	24,344,426.00	19,513,651.73	六、（二十三）
应交税费	253,512.68	373,409.46	六、（二十四）
其他应付款	6,379,944.24	6,859,932.89	六、（二十五）
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	15,867,133.26	8,295,339.58	六、（二十六）
其他流动负债	117,781,659.94	64,550,766.79	六、（二十七）
<b>流动负债合计</b>	<b>457,400,522.55</b>	<b>356,587,073.00</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	24,660,000.00	16,800,000.00	六、（二十八）
应付债券	325,709,838.35	300,089,760.75	六、（二十九）
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	12,535,459.76	13,669,380.37	六、（三十）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	37,645,587.44	31,647,734.21	六、（三十一）
递延收益	10,075,375.94	10,850,843.99	六、（三十二）
递延所得税负债	85,927,458.34	51,681,840.80	六、（十六）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>496,553,719.83</b>	<b>424,739,560.12</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>953,954,242.38</b>	<b>781,326,633.12</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	61,849,391.00	44,008,021.00	六、（三十三）
其他权益工具	106,215,195.07	106,246,803.73	六、（三十四）
其中：优先股			
永续债			
资本公积	555,816,534.40	536,339,780.27	六、（三十五）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	30,924,695.50	22,004,010.50	六、（三十六）
△一般风险准备			
未分配利润	501,632,339.08	405,456,143.50	六、（三十七）
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,256,438,155.05</b>	<b>1,114,054,759.00</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>2,210,392,397.43</b>	<b>1,895,381,392.12</b>	

法定代表人：

肖旭



主管会计工作负责人：

段艳兰

会计机构负责人：

黄冬丽





### 合并利润表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	794,270,615.82	601,635,696.57	
其中：营业收入	794,270,615.82	601,635,696.57	六、(三十八)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	604,045,129.17	417,745,941.45	
其中：营业成本	433,108,751.96	307,743,326.78	六、(三十八)
△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	3,021,664.01	2,786,515.22	六、(三十九)
销售费用	37,430,608.87	18,313,747.04	六、(四十)
管理费用	41,093,393.84	34,556,792.68	六、(四十一)
研发费用	60,870,828.09	41,556,601.96	六、(四十二)
财务费用	28,519,882.40	12,788,957.77	六、(四十三)
其中：利息费用	30,041,027.41	15,078,611.50	六、(四十三)
利息收入	-2,053,315.21	-2,810,071.31	六、(四十三)
加：其他收益	6,173,481.74	2,719,541.42	六、(四十四)
投资收益（损失以“-”号填列）	2,865,700.36	3,914,495.49	六、(四十五)
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）	148,820.41	-197,320.39	六、(四十六)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,700,584.34	-4,251,787.35	六、(四十七)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,917,768.54	-2,935,741.85	六、(四十八)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-564,257.65	-3,796.30	六、(四十九)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	181,230,878.63	183,135,146.14	
加：营业外收入	1,560,511.74	4,286,755.37	六、(五十)
减：营业外支出	149,140.65	933,686.83	六、(五十一)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	182,642,249.72	186,488,214.68	
减：所得税费用	24,735,653.94	20,531,479.60	六、(五十二)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	157,906,595.78	165,956,735.08	
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）	157,906,595.78	165,956,735.08	
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）	157,906,595.78	165,956,735.08	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	157,906,595.78	165,956,735.08	
归属于母公司所有者的综合收益总额	157,906,595.78	165,956,735.08	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	2.56	2.69	
(二) 稀释每股收益（元/股）	2.56	2.69	

法定代表人：

*肖旭*

主管会计工作负责人：

*段艳星*

会计机构负责人：

*黄冬丽*





## 合并现金流量表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	458,889,354.59	419,558,077.39	
△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	19,290,502.74	3,694,401.85	
收到其他与经营活动有关的现金	6,259,000.12	18,021,700.75	六、（五十三）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>484,438,857.45</b>	<b>441,274,179.99</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	312,227,127.89	149,930,538.70	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	131,012,950.70	98,067,761.39	
支付的各项税费	9,682,320.40	23,912,895.71	
支付其他与经营活动有关的现金	29,000,551.34	24,028,179.77	六、（五十三）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>481,922,950.33</b>	<b>295,939,375.57</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,515,907.12</b>	<b>145,334,804.42</b>	六、（五十四）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	1,170,000,000.00	1,279,373,502.69	六、（五十三）
取得投资收益收到的现金	3,037,642.40		六、（五十三）
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	89,135.60	11,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			六、（五十三）
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,173,126,778.00</b>	<b>1,279,384,502.69</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	260,612,375.00	415,734,098.34	六、（五十三）
投资支付的现金	1,010,000,000.00	1,365,000,000.00	六、（五十三）
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			六、（五十三）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,270,612,375.00</b>	<b>1,780,734,098.34</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-97,485,597.00</b>	<b>-501,349,595.65</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	9,508,363.20		
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	102,060,000.00	494,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			六、（五十三）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>111,568,363.20</b>	<b>494,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	90,700,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	56,373,168.14	54,101,883.34	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	2,425,560.00	4,207,420.42	六、（五十三）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>149,498,728.14</b>	<b>58,309,303.76</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-37,930,364.94</b>	<b>435,690,696.24</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-23,527.02</b>	<b>-31,689.57</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-132,923,581.84</b>	<b>79,644,215.44</b>	六、（五十四）
加：期初现金及现金等价物的余额	213,619,521.14	133,975,305.70	六、（五十四）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>80,695,939.30</b>	<b>213,619,521.14</b>	六、（五十四）

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年度

金额单位：元

项目	本期金额													
	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	其他	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	44,008,021.00		106,246,803.73		536,339,780.27			22,004,010.50		405,456,143.50		1,114,054,759.00		1,114,054,759.00
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	44,008,021.00		106,246,803.73		536,339,780.27			22,004,010.50		405,456,143.50		1,114,054,759.00		1,114,054,759.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,841,370.00		-31,608.66		19,476,754.13			8,920,685.00		96,176,195.58		142,383,396.05		142,383,396.05
（一）综合收益总额										157,906,595.78		157,906,595.78		157,906,595.78
（二）所有者投入和减少资本	238,132.00		-31,608.66		37,079,992.13							37,286,515.47		37,286,515.47
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本	1,252.00				125,126.39							94,769.73		94,769.73
3.股份支付计入所有者权益的金额	236,880.00				36,954,865.74							37,191,745.74		37,191,745.74
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积								8,920,685.00		-61,730,400.20		-52,809,715.20		-52,809,715.20
2.提取一般风险准备								8,920,685.00		-8,920,685.00				
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转	17,603,238.00				-17,603,238.00									
1.资本公积转增资本（或股本）	17,603,238.00				-17,603,238.00									
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.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	61,849,391.00		106,215,195.07		555,816,534.40			30,924,695.50		501,632,339.08		1,256,438,155.05		1,256,438,155.05

法定代表人：  黄艳丽

主管会计工作负责人：  黄艳丽

会计机构负责人：  黄艳丽



# 合并所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位:元

项目	上期金额												
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	44,008,000.00		530,841,806.89				22,004,000.00		292,309,018.92		889,162,825.81		889,162,825.81
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	44,008,000.00		530,841,806.89				22,004,000.00		292,309,018.92		889,162,825.81		889,162,825.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	21.00	106,246,803.73	5,497,973.38				10.50		113,147,124.58		224,891,933.19		224,891,933.19
(一)综合收益总额									165,956,735.08		165,956,735.08		165,956,735.08
(二)所有者投入和减少资本	21.00	106,246,803.73	5,497,973.38								111,744,798.11		111,744,798.11
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本	21.00	106,246,803.73	2,975.91								106,249,800.64		106,249,800.64
3.股份支付计入所有者权益的金额			5,494,997.47								5,494,997.47		5,494,997.47
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积							10.50		-52,809,610.50		-52,809,600.00		-52,809,600.00
2.提取一般风险准备							10.50		-10.50				
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	44,008,021.00	106,246,803.73	536,339,780.27				22,004,010.50		405,456,143.50		1,114,054,759.00		1,114,054,759.00

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

肖旭凯

段红

黄莎莎





## 资产负债表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

	2023-12-31	2022-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	80,534,055.65	213,619,621.61	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	70,535,111.12	230,386,290.71	
衍生金融资产			
应收票据	144,512,045.35	80,449,782.48	
应收账款	335,534,932.11	150,447,562.56	十八、(一)
应收款项融资	857,376.82	1,499,565.95	
预付款项	3,662,812.80	6,223,425.43	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	5,431,903.51	2,530,964.93	十八、(二)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	307,292,520.12	148,184,086.84	
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	13,026,513.02	26,759,149.27	
流动资产合计	961,387,270.50	860,100,449.78	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	59,331.94	56,238.80	
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	1,020,459,707.61	522,206,164.40	
在建工程	70,766,148.99	344,593,872.80	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13,465,309.08	14,846,366.40	
无形资产	24,934,051.90	23,927,612.06	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5,609,289.66	3,639,310.94	
递延所得税资产	28,100,283.41	18,304,469.49	
其他非流动资产	80,952,347.07	107,706,907.45	
非流动资产合计	1,244,346,469.66	1,035,280,942.34	
资产总计	2,205,733,740.16	1,895,381,392.12	

法定代表人：

肖旭  
  
430200009336

主管会计工作负责人：

段艳兰

会计机构负责人：

黄冬丽





### 资产负债表（续）

编制单位：株洲华锐精密工业股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023-12-31	2022-12-31	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	70,056,833.34	74,080,025.00	
△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	95,564,500.77	82,077,104.60	
应付账款	117,255,974.89	96,537,598.84	
预收款项			
合同负债	5,034,710.94	4,299,244.11	
△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	24,131,080.37	19,513,651.73	
应交税费	250,375.60	373,409.46	
其他应付款	6,334,672.95	6,859,932.89	
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	15,867,133.26	8,295,339.58	
其他流动负债	117,780,488.86	64,550,766.79	
<b>流动负债合计</b>	<b>452,275,770.98</b>	<b>356,587,073.00</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	24,660,000.00	16,800,000.00	
应付债券	325,709,838.35	300,089,760.75	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	12,535,459.76	13,669,380.37	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	37,646,583.39	31,647,734.21	
递延收益	10,075,375.94	10,850,843.99	
递延所得税负债	85,927,458.34	51,681,840.80	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>496,554,715.78</b>	<b>424,739,560.12</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>948,830,486.76</b>	<b>781,326,633.12</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	61,849,391.00	44,008,021.00	
其他权益工具	106,215,195.07	106,246,803.73	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	555,816,534.40	536,339,780.27	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	30,924,695.50	22,004,010.50	
△一般风险准备			
未分配利润	502,097,437.43	405,456,143.50	
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>1,256,903,253.40</b>	<b>1,114,054,759.00</b>	
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,256,903,253.40</b>	<b>1,114,054,759.00</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>2,205,733,740.16</b>	<b>1,895,381,392.12</b>	

法定代表人：

肖旭

主管会计工作负责人：

段艳星

会计机构负责人：

黄冬丽



## 利润表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	787,296,129.62	601,635,696.57	
其中：营业收入	787,296,129.62	601,635,696.57	十八、（三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	596,793,720.02	417,745,941.45	
其中：营业成本	427,213,863.85	307,743,326.78	十八、（三）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,998,877.86	2,786,515.22	
销售费用	36,156,235.99	18,313,747.04	
管理费用	41,034,008.54	34,556,792.68	
研发费用	60,870,828.09	41,556,601.96	
财务费用	28,519,905.69	12,788,957.77	
其中：利息费用	30,041,027.41	15,078,611.50	
利息收入	-2,053,103.83	-2,810,071.31	
加：其他收益	6,173,481.74	2,719,541.42	
投资收益（损失以“-”号填列）	2,865,700.36	3,914,495.49	十八、（四）
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）	148,820.41	-197,320.39	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,523,963.73	-4,251,787.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,915,531.01	-2,935,741.85	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-564,257.65	-3,796.30	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	181,686,659.72	183,135,146.14	
加：营业外收入	1,560,511.58	4,286,755.37	
减：营业外支出	149,140.65	933,686.83	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	183,098,030.65	186,488,214.68	
减：所得税费用	24,726,336.52	20,531,479.60	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	158,371,694.13	165,956,735.08	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	158,371,694.13	165,956,735.08	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>	158,371,694.13	165,956,735.08	

法定代表人：

肖旭

主管会计工作负责人：

段艳

会计机构负责人：

黄冬丽





## 现金流量表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2023年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	457,720,120.17	419,558,077.39	
△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	19,290,502.74	3,694,401.85	
收到其他与经营活动有关的现金	6,258,788.58	18,021,700.75	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>483,269,411.49</b>	<b>441,274,179.99</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	309,367,220.66	149,930,538.70	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	130,684,124.73	98,067,761.39	
支付的各项税费	9,390,447.84	23,912,895.71	
支付其他与经营活动有关的现金	31,483,434.32	24,028,179.77	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>480,925,227.55</b>	<b>295,939,375.57</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,344,183.94</b>	<b>145,334,804.42</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	1,170,000,000.00	1,279,373,502.69	
取得投资收益收到的现金	3,037,642.40		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	89,135.60	11,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,173,126,778.00</b>	<b>1,279,384,502.69</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	260,602,535.47	415,734,098.34	
投资支付的现金	1,010,000,000.00	1,365,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,270,602,535.47</b>	<b>1,780,734,098.34</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-97,475,757.47</b>	<b>-501,349,595.65</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	9,508,363.20		
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	102,060,000.00	494,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>111,568,363.20</b>	<b>494,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	90,700,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	56,373,168.14	54,101,883.34	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	2,425,560.00	4,207,420.42	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>149,498,728.14</b>	<b>58,309,303.76</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-37,930,364.94</b>	<b>435,690,696.24</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-23,527.02</b>	<b>-31,689.57</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-133,085,465.49</b>	<b>79,644,215.44</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	213,619,521.14	133,975,305.70	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>80,534,055.65</b>	<b>213,619,521.14</b>	

法定代表人：

肖旭

主管会计工作负责人：

段艳星

会计机构负责人：

黄冬丽



# 所有者权益变动表

编制单位：株洲华锐精密科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

	本期金额						所有者权益合计					
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	44,008,021.00		106,246,803.73	536,339,780.27		22,004,010.50			405,456,143.50		1,114,054,759.00	
二、本年初余额	44,008,021.00		106,246,803.73	536,339,780.27		22,004,010.50			405,456,143.50		1,114,054,759.00	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,841,370.00		-31,608.66	19,476,754.13		8,920,685.00			96,641,293.93		142,848,494.40	
（一）综合收益总额									158,371,694.13		158,371,694.13	
（二）所有者投入和减少资本	238,132.00		-31,608.66	37,079,992.13							37,286,515.47	
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本	1,252.00		-31,608.66	125,126.39							94,769.73	
3.股份支付计入所有者权益的金额	236,880.00			36,954,865.74							37,191,745.74	
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									8,920,685.00		-61,730,400.20	
2.提取一般风险准备									8,920,685.00		-8,920,685.00	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）	17,603,238.00			-17,603,238.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）	17,603,238.00			-17,603,238.00								
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	61,849,391.00		106,215,195.07	555,816,534.40		30,924,695.50			502,087,437.43		1,256,903,253.40	

法定代表人：

肖旭

主管会计工作负责人：

段明

会计机构负责人：

黄冬丽






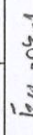

# 所有者权益变动表(续)

2023年度

上期金额

金额单位: 元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	44,008,000.00				530,841,806.89				22,004,000.00		292,309,018.92	889,162,825.81
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	44,008,000.00				530,841,806.89				22,004,000.00		292,309,018.92	889,162,825.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	21.00			106,246,803.73	5,497,973.38				10.50		113,147,124.58	224,891,933.19
(一) 综合收益总额											165,956,735.08	165,956,735.08
(二) 所有者投入和减少资本	21.00			106,246,803.73	5,497,973.38							111,744,798.11
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	21.00			106,246,803.73	2,975.91							106,249,800.64
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,494,997.47							5,494,997.47
4. 其他												
(三) 利润分配									10.50		-52,809,610.50	-52,809,600.00
1. 提取盈余公积									10.50		-10.50	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	44,008,021.00			106,246,803.73	536,339,780.27				22,004,010.50		405,456,143.50	1,114,054,759.00

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

段艳

段艳

黄艳丽



# 株洲华锐精密工具股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

株洲华锐精密工具股份有限公司(以下简称“华锐精密”或“本公司”或“本集团”或“公司”)于 2018 年 6 月 15 日由株洲华锐硬质合金工具有限责任公司整体改制设立。株洲华锐精密工具股份有限公司, 经株洲市工商行政管理局核准注册登记, 于 2007 年 03 月 07 日成立, 统一社会信用代码: 91430200799104619D; 总部公司注册地址: 株洲市芦淞区创业二路 68 号。

2. 公司属于通用设备制造业, 主要从事硬质合金数控刀片的研发、生产和销售业务。硬质合金数控刀片作为数控机床执行金属切削加工的核心部件, 广泛应用于汽车、轨道交通、航空航天、精密模具、能源装备、工程机械、通用机械、石油化工等领域的金属材料加工。

3. 母公司以及集团最终母公司的名称: 公司实际控制人为肖旭凯、高颖、王玉琴。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本集团 2023 年度财务报表于 2024 年 4 月 29 日经公司董事会批准后报出。

5. 营业期限

2007 年 3 月 7 日至无固定期限。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

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

#### (二) 持续经营

本集团管理层已评价自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力, 不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

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

#### （二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本报告的会计期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

#### （三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	大于1000万元
重要的应付账款	大于1000万元
重要的在建工程	大于1000万元

#### （六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。

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

## （七）现金及现金等价物的确定标准

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

## （八）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

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

### 2. 外币财务报表折算

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

## （九）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

### 2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同

现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

### 3. 金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 4. 金融工具抵销

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

#### 5. 金融资产减值

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

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

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

## 6. 金融资产转移

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

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

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

#### （十）应收票据

##### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

预期信用损失的简化模型详见附注“三、（十一）应收账款”处理。

#### （十一）应收账款

##### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收商业承兑汇票及应收账款、其他应收款的预期信用损失。

##### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：



应收款项账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5
1-2年 (含2年)	20
2-3年 (含3年)	40
3-4年 (含4年)	60
4-5年 (含5年)	80
5年以上	100

#### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

### (十二) 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

本集团将持有的应收票据, 以贴现或背书等形式转让, 其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售, 按照金融工具准则的相关规定, 将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征划分应收款项融资组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 具体组合划分及计提方法如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据承兑人	公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于划分为应收账款组合的应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，参照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，坏账计提比例如下：

账龄	坏账计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	20
2-3年（含3年）	40
3-4年（含4年）	60
4-5年（含5年）	80
5年以上	100

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项融资已经发生信用减值，则本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

#### （十三）其他应收款

##### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三、（九）金融工具】进行处理。

#### （十四）存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

## (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

## (十五) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

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

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## (十六) 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

## （十七）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

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

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

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

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

### 2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价

中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

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

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

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

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

## （十八）固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-25	5	3.80-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

## （十九）在建工程

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

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

## （二十）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化金额

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

## （二十一）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、管理软件、商标等，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	3-15
管理软件	5
商标	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本集团在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。截止 2023 年 12 月 31 日，公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

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

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十三）合同负债

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

## （二十四）职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬

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

#### 2. 辞退福利

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

#### 3. 设定提存计划

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

### (二十五) 预计负债

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

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

### (二十六) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

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



### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

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

#### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

### (二十七) 收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入的确认

本集团的收入主要为销售商品等。

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

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

**本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：**

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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。

本集团收入确认的具体政策：

1) 国内销售：销售合同规定的交货期内，将货物运至客户指定地点，根据客户产品装箱单、对账单确认销售实现。

2) 国外销售：根据合同约定将产品报关、装船，取得报关单、提单等确认销售收入实现。

### (3) 收入的计量

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

#### ①可变对价

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

#### ②重大融资成分

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

#### ③非现金对价

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

#### ④应付客户对价

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

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

#### （4）对收入确认具有重大影响的判断

本集团的相关业务不存在对收入确认具有重大影响的判断。

#### 2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

本集团不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

#### （二十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

#### （二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

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

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

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

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

5. 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。

6. 本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：

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集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

### (三十一) 租赁

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

#### (1) 判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

#### (2) 会计处理方法

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

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

### (2) 经营租赁

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

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

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
房产税	房产原值一次减除20%	1.2%
土地使用税	土地使用权的土地面积	6元/平方米

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
株洲华锐精密工具股份有限公司	15%
株洲华锐切削技术有限公司	20%

### (二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 2020年9月11日,株洲华锐精密工具股份有限公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合批准颁发的编号为GF202043001486的高新技术企业证书,证书有效期为三年。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)的规定。2023年10月16日,本公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合批准颁发的编号为GF202343001832的高新技术企业证书,证书有效期为三年。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)的规定,株洲华锐精密工具股份有限公司2023年适用15%的企业所得税优惠税率。株洲华锐切削技术有限公司2023年符合小微企业认定,2023年1月1日至2023年12月31日,减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

2. 根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2021年第13号),为进一步鼓励企业加大研发投入,支持科技创新,制造企业开展研发活动实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除,形成无形资产的,自2021年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

3. 根据财政部、税务总局“财税[2018]54号财政部税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知”中“企业在2018年1月1日至2021年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧”的规定计算确认。财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告(财政部、税务总局公告2021年第6号),为进一步支持小微企业、科技创新和相关社会事业发展、《财政部、税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号)等16个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的,执行期限延长至2023年12月31日。

4. 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)、《工业和信息化部办公厅关于2023年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》(工信厅财函(2023)267号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额(以下称加计抵减政策),华锐精密享受先进制造业企业增值税加计抵减政策。

5. 本公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

2022年11月30日,财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会[2022]31号)(以下简称“解释16号”),规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的

所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。公司自2023年1月1日起执行解释16号文中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，根据累计影响数，调整财务报表相关项目金额，该项会计政策变更对2022年期初、2022年期末以及2022年度合并及母公司财务报表列报的影响如下：

1) 对合并资产负债表的影响

项目	2022-12-31 变更后	2022-12-31 变更前	调整数
递延所得税资产	18,304,469.49	16,092,841.50	2,211,627.99
递延所得税负债	51,681,840.80	49,461,450.03	2,220,390.77
未分配利润	405,456,143.50	405,464,906.28	-8,762.78

续上表

项目	2022-1-1 变更后	2021-12-31 变更前	调整数
递延所得税资产	9,457,201.97	7,628,831.54	1,828,370.43
递延所得税负债	22,586,491.18	20,715,808.90	1,870,682.28
未分配利润	292,309,018.92	292,351,330.77	-42,311.85

2) 对合并利润表的影响

项目	2022 年度变更后	2022 年度变更前	调整数
所得税费用	20,531,479.60	20,565,028.67	-33,549.07
净利润	165,956,735.08	165,923,186.01	33,549.07

续上表

项目	2021 年度变更后	2021 年度变更前	调整数
所得税费用	24,548,579.87	24,506,268.02	42,311.85
净利润	162,310,771.49	162,353,083.34	-42,311.85

3) 对资产负债表的影响

项目	2022-12-31 变更后	2022-12-31 变更前	调整数
递延所得税资产	18,304,469.49	16,092,841.50	2,211,627.99
递延所得税负债	51,681,840.80	49,461,450.03	2,220,390.77
未分配利润	405,456,143.50	405,464,906.28	-8,762.78



续上表

项目	2022-01-01 变更后	2021-12-31 变更前	调整数
递延所得税资产	9,457,201.97	7,628,831.54	1,828,370.43
递延所得税负债	22,586,491.18	20,715,808.90	1,870,682.28
未分配利润	292,309,018.92	292,351,330.77	-42,311.85

2) 对利润表的影响

项目	2022 年度变更后	2022 年度变更前	调整数
所得税费用	20,531,479.60	20,565,028.67	-33,549.07
净利润	165,956,735.08	165,923,186.01	33,549.07

续上表

项目	2021 年度变更后	2021 年度变更前	调整数
所得税费用	24,548,579.87	24,506,268.02	42,311.85
净利润	162,310,771.49	162,353,083.34	-42,311.85

2. 会计估计的变更

本集团本期无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本集团本期无前期重大会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	80,695,939.30	213,616,305.44
其他货币资金		3,316.17
合计	<u>80,695,939.30</u>	<u>213,619,621.61</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,535,111.12	230,386,290.71	
其中：理财产品	70,535,111.12	230,386,290.71	
<b>合计</b>	<b>70,535,111.12</b>	<b>230,386,290.71</b>	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	144,798,361.10	80,860,307.48
商业承兑汇票	239,615.00	101,400.00
<b>小计</b>	<b>145,037,976.10</b>	<b>80,961,707.48</b>
坏账准备	525,930.75	511,925.00
<b>合计</b>	<b>144,512,045.35</b>	<b>80,449,782.48</b>

注：(1) 本期按信用风险特征组合计提坏账准备为应收票据-商业承兑汇票，公司对 2023 年 12 月 31 日的商业承兑汇票，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，采用与应收账款一致的预期信用损失率及坏账计提比例对商业承兑汇票计提坏账准备。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司持有一张承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的银行承兑汇票逾期未兑付，合计金额为 50.00 万元，具体情况如下：

票据号	出票人	金额	出票日期	到期日期	承兑人
130887109520120180323174615314	宁夏灵武宝塔 大古储运有限公司	500,000.00	2018-03-23	2018-09-23	宝塔石化集团 财务有限公司

因宝塔石化集团财务有限公司票据承兑出现严重违约，已发生多起承兑汇票逾期，无法正常兑付的情况。因此，公司持有的承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的承兑汇票存在无法正常兑付的风险，公司为此全额计提了坏账准备。

2. 期末无已质押的应收票据

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		117,732,816.77
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>117,732,816.77</b>

#### 4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	145,037,976.10	100	525,930.75	0.36	144,512,045.35	80,961,707.48	100	511,925.00	0.63	80,449,782.48
其中：银行承兑汇票	144,798,361.10	99.83	500,000.00	0.35	144,298,361.10	80,860,307.48	99.87	500,000.00	0.62	80,360,307.48
商业承兑汇票	239,615.00	0.17	25,930.75	10.82	213,684.25	101,400.00	0.13	11,925.00	11.76	89,475.00
合计	145,037,976.10	100	525,930.75	0.36	144,512,045.35	80,961,707.48	100	511,925.00	0.63	80,449,782.48

#### 按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	144,798,361.10	500,000.00	0.35
商业承兑汇票	239,615.00	25,930.75	10.82
合计	145,037,976.10	525,930.75	0.36

#### 5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
银行承兑汇票-坏账准备	500,000.00				500,000.00
商业承兑汇票-坏账准备	11,925.00	14,005.75			25,930.75
合计	511,925.00	14,005.75			525,930.75

#### 6. 本期无实际核销的应收票据情况

##### (四) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	358,746,164.19	157,236,837.53
1-2年(含2年)	755,101.72	306,621.41
2-3年(含3年)	155,215.32	554,606.20
3-4年(含4年)	524,533.72	1,236,265.16
4-5年(含5年)	1,236,265.16	
5年以上	3,523,056.11	3,595,676.91
<b>小计</b>	<b>364,940,336.22</b>	<b>162,930,007.21</b>
减:坏账准备	22,977,203.15	12,482,444.65
<b>合计</b>	<b>341,963,133.07</b>	<b>150,447,562.56</b>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提										
坏账准备										
按组合计提	364,940,336.22	100.00	22,977,203.15	6.30	341,963,133.07	162,930,007.21	100.00	12,482,444.65	7.66	150,447,562.56
坏账准备										
其中:信用	364,940,336.22	100.00	22,977,203.15	6.30	341,963,133.07	162,930,007.21	100.00	12,482,444.65	7.66	150,447,562.56
风险组合										
<b>合计</b>	<b>364,940,336.22</b>		<b>22,977,203.15</b>		<b>341,963,133.07</b>	<b>162,930,007.21</b>		<b>12,482,444.65</b>		<b>150,447,562.56</b>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:信用风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	358,746,164.19	17,937,308.21	5.00
1-2年(含2年)	755,101.72	151,020.34	20.00
2-3年(含3年)	155,215.32	62,086.13	40.00
3-4年(含4年)	524,533.72	314,720.23	60.00
4-5年(含5年)	1,236,265.16	989,012.13	80.00
5年以上	3,523,056.11	3,523,056.11	100.00
<b>合计</b>	<b>364,940,336.22</b>	<b>22,977,203.15</b>	<b>6.30</b>

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险组合计提 坏账准备的应收账款	12,482,444.65	10,494,758.50				22,977,203.15
<b>合计</b>	<b>12,482,444.65</b>	<b>10,494,758.50</b>				<b>22,977,203.15</b>

### 4. 本期无实际核销的应收账款情况

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	期末余额	期末余额合计数的比例(%)	期末余额
任丘市金万利五金工具有限公司	32,325,195.64		32,325,195.64	8.86	1,616,259.78
哈北(台州)工具有限公司	23,192,315.89		23,192,315.89	6.36	1,159,615.79
温岭市西控商贸有限公司	22,307,221.60		22,307,221.60	6.11	1,115,361.08
株洲万铄硬质合金有限公司	21,345,500.01		21,345,500.01	5.85	1,067,275.00
江门市精车机电设备有限公司	20,059,119.52		20,059,119.52	5.50	1,002,955.98
<b>合计</b>	<b>119,229,352.66</b>		<b>119,229,352.66</b>	<b>32.67</b>	<b>5,961,467.63</b>

## (五) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	857,376.82	1,499,565.95
<b>合计</b>	<b>857,376.82</b>	<b>1,499,565.95</b>

### 2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,340,824.06	
<b>合计</b>	<b>13,340,824.06</b>	

## (六) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,434,892.47	93.00	4,561,367.41	73.29
1-2年 (含2年)	194,141.23	5.26	1,315,466.44	21.14
2-3年 (含3年)	7,000.00	0.19	103,208.34	1.66
3年以上	57,253.79	1.55	243,383.24	3.91
<u>合计</u>	<u>3,693,287.49</u>	<u>100</u>	<u>6,223,425.43</u>	<u>100</u>

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司株洲供电分公司	1,257,598.33	34.05
上海路劳曼邸贸易集团有限公司	432,179.80	11.70
湖南鸿运众财文化传媒有限公司	310,392.09	8.40
广州欧合机械工具有限公司	172,000.00	4.66
焦点科技股份有限公司	159,413.52	4.32
<u>合计</u>	<u>2,331,583.74</u>	<u>63.13</u>

## (七) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,367,903.66	2,530,964.93
<u>合计</u>	<u>2,367,903.66</u>	<u>2,530,964.93</u>

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	1,068,211.06	2,637,810.11
1-2年 (含2年)	1,635,231.20	27,106.66
2-3年 (含3年)	2,500.00	2,266.67
3-4年 (含4年)		
4-5年 (含5年)		10,000.00
5年以上		

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	<u>2,705,942.26</u>	<u>2,677,183.44</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,836,201.36	2,080,494.72
其他	869,740.90	596,688.72
账面余额小计	<u>2,705,942.26</u>	<u>2,677,183.44</u>
坏账准备	338,038.60	146,218.51
合计	<u>2,367,903.66</u>	<u>2,530,964.93</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	146,218.51			<u>146,218.51</u>
2023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	191,820.09			<u>191,820.09</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>338,038.60</u>			<u>338,038.60</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的其他应收账款	146,218.51	191,820.09			338,038.60
合计	<u>146,218.51</u>	<u>191,820.09</u>			<u>338,038.60</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
荷塘产业开发区管理委员会	1,500,000.00	55.43	押金保证金	1-2年	300,000.00
湖南邦马建设工程有限公司	88,000.00	3.25	押金保证金	1年以内、1-2年	10,400.00
湘潭电机股份有限公司	57,000.00	2.11	押金保证金	1-2年	11,400.00
舰隆(厦门)孵化器管理有限公司	27,354.00	1.01	押金保证金	1-2年	5,470.80
株洲蓝宝新能源科技有限公司	18,000.00	0.67	押金保证金	1年以内、1-2年	1,800.00
<b>合计</b>	<b>1,690,354.00</b>	<b>62.47</b>			<b>329,070.80</b>

## (八) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额		期初余额			
	账面 余额	存货 跌价准备	账面 价值	账面 余额	存货 跌价准备	账面 价值
原材料	65,899,728.22		65,899,728.22	47,030,457.34		47,030,457.34
在产品	100,419,185.57		100,419,185.57	49,571,954.38		49,571,954.38
库存商品	118,277,750.80	7,470,929.02	110,806,821.78	37,442,027.82	4,460,272.47	32,981,755.35
周转材料	31,172,903.97		31,172,903.97	18,599,919.77		18,599,919.77
<b>合计</b>	<b>315,769,568.56</b>	<b>7,470,929.02</b>	<b>308,298,639.54</b>	<b>152,644,359.31</b>	<b>4,460,272.47</b>	<b>148,184,086.84</b>

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,460,272.47	5,692,294.95		2,681,638.40		7,470,929.02
<b>合计</b>	<b>4,460,272.47</b>	<b>5,692,294.95</b>		<b>2,681,638.40</b>		<b>7,470,929.02</b>

### 3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	原材料呆滞、损毁及库龄较长等	已销售
库存商品	库存商品呆滞及库龄较长等	已销售



(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴及待抵扣税费	11,808,288.22	25,703,970.19
可转债转股预兑付金	500,000.00	500,000.00
待摊费用	781,278.83	554,978.85
理财账户余额		200.23
<b>合计</b>	<b><u>13,089,567.05</u></b>	<b><u>26,759,149.27</u></b>

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额				期初余额			
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	折现率 区间	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	折现率 区间
租赁保证金-本金	100,000.00		100,000.00		100,000.00		100,000.00	
租赁保证金-折现利息	-40,668.06		-40,668.06		-43,761.20		-43,761.20	
其中：未实现融资收益	-40,668.06		-40,668.06		-43,761.20		-43,761.20	
<b>合计</b>	<b><u>59,331.94</u></b>		<b><u>59,331.94</u></b>		<b><u>56,238.80</u></b>		<b><u>56,238.80</u></b>	

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,020,475,147.41	522,087,923.28
固定资产清理		118,241.12
<b>合计</b>	<b><u>1,020,475,147.41</u></b>	<b><u>522,206,164.40</u></b>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	58,833,868.85	655,408,111.31	3,933,781.36	10,851,001.42	<u>729,026,762.94</u>
2. 本期增加金额	<u>184,250,126.14</u>	<u>399,658,471.90</u>		<u>6,513,236.43</u>	<u>590,421,834.47</u>
(1) 购置		260,941.58		1,135,716.52	<u>1,396,658.10</u>
(2) 在建工程转入	184,250,126.14	399,397,530.32		5,377,519.91	<u>589,025,176.37</u>
(3) 企业合并增加					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
3. 本期减少金额	794,936.41	1,600,838.55		59,260.53	2,455,035.49
(1) 处置或报废	794,936.41	1,600,838.55		59,260.53	2,455,035.49
4. 期末余额	242,289,058.58	1,053,465,744.66	3,933,781.36	17,304,977.32	1,316,993,561.92
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,534,239.00	181,210,406.43	2,241,677.11	6,952,517.12	206,938,839.66
2. 本期增加金额	9,541,409.93	78,742,133.41	424,069.99	1,455,956.98	90,163,570.31
(1) 计提	9,541,409.93	78,742,133.41	424,069.99	1,455,956.98	90,163,570.31
3. 本期减少金额	267,317.35	1,485,997.92		56,153.78	1,809,469.05
(1) 处置或报废	267,317.35	1,485,997.92		56,153.78	1,809,469.05
4. 期末余额	25,808,331.58	258,466,541.92	2,665,747.10	8,352,320.32	295,292,940.92
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额		1,225,473.59			1,225,473.59
(1) 计提		1,225,473.59			1,225,473.59
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		1,225,473.59			1,225,473.59
四、账面价值					
1. 期末账面价值	216,480,727.00	793,773,729.15	1,268,034.26	8,952,657.00	1,020,475,147.41
2. 期初账面价值	42,299,629.85	474,197,704.88	1,692,104.25	3,898,484.30	522,087,923.28

(2) 暂时闲置固定资产情况

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	6,848,176.76	5,123,528.76		1,724,648.00	
合计	6,848,176.76	5,123,528.76		1,724,648.00	

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
食堂	41,285.83	临时建筑
辅料仓库	5,535.37	临时建筑
设备用房	445,230.93	暂不具备办理条件
合计	492,052.13	

### 3. 固定资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	1,225,473.59		1,225,473.59	市场法	报废资产回公司计划报废,可收价格	回收金额预计为零
<u>合计</u>	<u>1,225,473.59</u>		<u>1,225,473.59</u>			

### 4. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		118,241.12
<u>合计</u>		<u>118,241.12</u>

## (十二) 在建工程

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	70,766,148.99	344,593,872.80
工程物资		
<u>合计</u>	<u>70,766,148.99</u>	<u>344,593,872.80</u>

### 2. 在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
设备安装工程	70,356,395.99		186,474,562.75	
基础建设工程	409,753.00		156,596,940.30	
新租赁厂房装修工程			1,522,369.75	
<u>合计</u>	<u>70,766,148.99</u>	<u></u>	<u>344,593,872.80</u>	<u></u>

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
设备安装 工程	616,953,653.64	186,474,562.75	300,511,024.79	416,629,191.55	-	70,356,395.99
基础建设 工程	174,607,293.05	156,596,940.30	16,208,797.52	172,395,984.82		409,753.00
<b>合计</b>	<b>791,560,946.69</b>	<b>343,071,503.05</b>	<b>316,719,822.31</b>	<b>589,025,176.37</b>		<b>70,766,148.99</b>

接上表：

工程累计投入占预算 的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
78.93	施工/建设中				募集及自有资金
98.97	施工/建设中				募集及自有资金

(3) 本期不存在在建工程减值准备情况

### (十三) 使用权资产

使用权资产情况

项目	租赁资产 1	租赁资产 2	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,784,246.76	3,656,898.19	<u>16,441,144.95</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,784,246.76	3,656,898.19	<u>16,441,144.95</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,331,692.35	263,086.20	<u>1,594,778.55</u>
2. 本期增加金额	<u>1,065,353.88</u>	<u>315,703.44</u>	<u>1,381,057.32</u>
(1) 计提	1,065,353.88	315,703.44	<u>1,381,057.32</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,397,046.23	578,789.64	<u>2,975,835.87</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			

项目	租赁资产 1	租赁资产 2	合计
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>10,387,200.53</u>	<u>3,078,108.55</u>	<u>13,465,309.08</u>
2. 期初账面价值	<u>11,452,554.41</u>	<u>3,393,811.99</u>	<u>14,846,366.40</u>

#### (十四) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	20,361,037.50	23,240.00	7,737,198.09	72,473.58	<u>28,193,949.17</u>
2. 本期增加金额			<u>3,150,421.99</u>		<u>3,150,421.99</u>
(1) 购置			3,150,421.99		<u>3,150,421.99</u>
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	20,361,037.50	23,240.00	10,887,620.08	72,473.58	<u>31,344,371.16</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,995,549.42	23,240.00	2,217,954.20	29,593.49	<u>4,266,337.11</u>
2. 本期增加金额	<u>408,452.25</u>		<u>1,701,480.57</u>	<u>7,247.34</u>	<u>2,117,180.16</u>
(1) 计提	408,452.25		1,701,480.57	7,247.34	<u>2,117,180.16</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,404,001.67	23,240.00	3,919,434.77	36,840.83	<u>6,383,517.27</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
1. 期末账面价值	<u>17,957,035.83</u>		<u>6,968,185.31</u>	<u>35,632.75</u>	<u>24,960,853.89</u>
2. 期初账面价值	<u>18,365,488.08</u>		<u>5,519,243.89</u>	<u>42,880.09</u>	<u>23,927,612.06</u>

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁厂房装修工程	3,639,310.94	3,287,589.53	1,317,610.81		5,609,289.66
<u>合计</u>	<u>3,639,310.94</u>	<u>3,287,589.53</u>	<u>1,317,610.81</u>		<u>5,609,289.66</u>

(十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,178,182.62	4,826,725.42	17,600,860.63	2,640,129.10
预计负债	37,645,587.44	5,646,788.32	31,647,734.21	4,747,160.13
递延收益	10,075,375.94	1,511,306.41	10,850,843.99	1,627,626.61
股份支付	20,523,100.01	3,078,465.00	7,100,916.64	1,065,137.50
租赁负债	13,669,380.36	2,050,407.05	14,744,186.62	2,211,627.99
可抵扣亏损	73,062,103.35	10,959,315.50	40,085,254.41	6,012,788.16
内部未实现损益	89,791.47	17,958.29		
<u>合计</u>	<u>187,243,521.19</u>	<u>28,090,965.99</u>	<u>122,029,796.50</u>	<u>18,304,469.49</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	558,889,970.14	83,833,495.52	329,356,709.47	49,403,506.42
交易性金融资产公允价值变动	535,111.12	80,266.67	386,290.71	57,943.61
使用权资产	13,424,641.02	2,013,696.15	14,802,605.2	2,220,390.77
<u>合计</u>	<u>572,849,722.28</u>	<u>85,927,458.34</u>	<u>344,545,605.38</u>	<u>51,681,840.80</u>

3. 本集团期末未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	359,392.49	
可抵扣亏损	166,416.91	
<u>合计</u>	<u>525,809.40</u>	

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2028年	166,416.91		
<u>合计</u>	<u>166,416.91</u>		

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
预付工程及设备款	80,952,347.07		80,952,347.07		105,420,115.00
其他					2,286,792.45
<u>合计</u>	<u>80,952,347.07</u>		<u>80,952,347.07</u>		<u>107,706,907.45</u>

(十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					100.47	100.47		银行存款因抵押、质押、冻结受限
<u>合计</u>					<u>100.47</u>	<u>100.47</u>		

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	34,028,233.33	20,022,000.00
保证借款	36,028,600.01	54,058,025.00
<u>合计</u>	<u>70,056,833.34</u>	<u>74,080,025.00</u>

注：(1) 株洲华锐精密工具股份有限公司与湖南株洲珠江农村商业银行股份有限公司白关支行于2023年7月24日签订编号为-07018-2023-00000270的《最高额借款合同》。最高贷款

额为 2,000 万元，授信期间为 2023 年 7 月 24 日至 2026 年 7 月 24 日。2023 年 10 月 13 日，向银行借款 800.00 万元，借款期间为 2023 年 10 月 13 日至 2024 年 10 月 13 日，借款年利率为 2.6%。该借款由肖旭凯提供保证，保证合同编号为 1-07018-2023-00000034。保证方式为连带责任保证，截至 2023 年 12 月 31 日尚未归还。

(2) 株洲华锐精密工具股份有限公司与湖南株洲珠江农村商业银行股份有限公司白关支行于 2023 年 7 月 24 日签订编号为-07018-2023-00000270 的《最高额借款合同》。最高贷款额为 2,000 万元，授信期间为 2023 年 7 月 24 日至 2026 年 7 月 24 日。2023 年 8 月 14 日，向银行借款 1,200.00 万元，借款期间为 2023 年 8 月 14 日至 2024 年 8 月 14 日，借款年利率为 2.6%。该借款由肖旭凯提供保证，保证合同编号为 1-07018-2023-00000034。保证方式为连带责任保证，截至 2023 年 12 月 31 日尚未归还。

(3) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司株洲分行于 2023 年 9 月 25 日签订合同编号为 57012023280022 的《流动资金借款合同》，借款期间为 2023 年 9 月 25 日至 2024 年 9 月 24 日，借款金额为 400.00 万元人民币，借款年利率为 2.6%。该借款为信用借款，截至 2023 年 12 月 31 日尚未归还。

(4) 株洲华锐精密工具股份有限公司与招商银行股份有限公司株洲分行于 2022 年 11 月 21 日签订合同编号 731XY2022039875 的《授信协议（适用于流动资金贷款无需另签借款合同的情形）》，授信期间为 2022 年 11 月 18 日至 2024 年 11 月 17 日，2023 年 8 月 24 日，向银行借款 1,000 万元，借款期间为 2023 年 8 月 24 日至 2024 年 8 月 24 日，借款年利率为 2.6%。该借款由肖旭凯提供保证，保证合同编号为 731XY202203987501。保证方式为连带责任保证，截至 2023 年 12 月 31 日尚未归还。

(5) 株洲华锐精密工具股份有限公司与招商银行股份有限公司株洲分行于 2022 年 11 月 21 日签订合同编号 731XY2022039875 的《授信协议（适用于流动资金贷款无需另签借款合同的情形）》，授信期间为 2022 年 11 月 18 日至 2024 年 11 月 17 日，2023 年 10 月 24 日，向银行借款 600 万元，借款期间为 2023 年 10 月 24 日至 2024 年 10 月 23 日，借款年利率为 2.6%。该借款由肖旭凯提供保证，保证合同编号为 731XY202203987501。保证方式为连带责任保证，截至 2023 年 12 月 31 日尚未归还。

(6) 株洲华锐精密工具股份有限公司与招商银行股份有限公司株洲分行于 2023 年 11 月 13 日签订合同编号 731XY2023041033 的《授信协议（适用于流动资金贷款无需另签借款合同的情形）》，授信期间为 2023 年 11 月 14 日至 2026 年 11 月 13 日，2023 年 11 月 15 日，向银行借款 1,000 万元，借款期间为 2023 年 11 月 15 日至 2024 年 11 月 15 日，借款年利率为 2.6%。该借款为信用借款，截至 2023 年 12 月 31 日尚未归还。

(7) 株洲华锐精密工具股份有限公司与招商银行股份有限公司株洲分行于 2023 年 11 月 13 日签订合同编号 731XY2023041033 的《授信协议（适用于流动资金贷款无需另签借款合同的情形）》，授信期间为 2023 年 11 月 14 日至 2026 年 11 月 13 日，2023 年 11 月 21 日，向银行借款 700 万元，借款期间为 2023 年 11 月 21 日至 2024 年 11 月 21 日，借款年利率为 2.8%。该借款为信用借款，截至 2023 年 12 月 31 日尚未归还。



(8) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司株洲分行于 2023 年 12 月 13 日签订合同编号为 57012023280045 的《流动资金借款合同》，借款期间为 2023 年 12 月 13 日至 2024 年 11 月 18 日，借款金额为 1300.00 万元人民币，借款年利率为 2.8%。该借款为信用借款，截至 2023 年 12 月 31 日尚未归还。

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### (二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	91,864,500.77	82,077,104.60
电费信用证	3,700,000.00	
<u>合计</u>	<u>95,564,500.77</u>	<u>82,077,104.60</u>

#### (二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料及服务款	56,715,975.98	33,331,738.59
工程款及设备款	65,392,817.08	63,205,860.25
<u>合计</u>	<u>122,108,793.06</u>	<u>96,537,598.84</u>

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

#### (二十二) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品货款	5,043,719.26	4,299,244.11
<u>合计</u>	<u>5,043,719.26</u>	<u>4,299,244.11</u>

2. 报告期各期末无账龄超过1年的重要合同负债。

#### (二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,513,651.73	128,244,972.99	123,414,198.72	24,344,426.00
二、离职后福利中-设定提存计划负债		8,257,892.57	8,257,892.57	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>合计</u>	<u>19,513,651.73</u>	<u>136,502,865.56</u>	<u>131,672,091.29</u>	<u>24,344,426.00</u>

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,316,023.27	112,332,185.88	107,443,151.97	24,205,057.18
二、职工福利费		6,111,554.88	6,111,554.88	
三、社会保险费		<u>4,770,494.88</u>	<u>4,770,494.88</u>	
其中：医疗保险费		4,214,005.18	4,214,005.18	
工伤保险费		556,489.70	556,489.70	
生育保险费				
四、住房公积金	-	4,424,716.00	4,424,716.00	
五、工会经费和职工教育经费	197,628.46	606,021.35	664,280.99	139,368.82
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>19,513,651.73</u>	<u>128,244,972.99</u>	<u>123,414,198.72</u>	<u>24,344,426.00</u>

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		7,911,553.97	7,911,553.97	
2. 失业保险费		346,338.60	346,338.60	
3. 企业年金缴费		-	-	
<u>合计</u>		<u>8,257,892.57</u>	<u>8,257,892.57</u>	

## (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税		
2. 城市维护建设税		24,513.32
3. 教育费附加及地方教育附加		17,509.51
4. 代扣代缴个人所得税	136,840.01	141,980.41
5. 印花税	97,623.89	133,822.36
6. 其他	19,048.78	55,583.86
<u>合计</u>	<u>253,512.68</u>	<u>373,409.46</u>

## （二十五）其他应付款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,379,944.24	6,859,932.89
<u>合计</u>	<u>6,379,944.24</u>	<u>6,859,932.89</u>

注：2023年其他应付款期初余额中462,011.42元系2023年一季度租赁付款额由租赁负债重分类至其他应付款。

### 2. 其他应付款

#### （1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	5,894,271.29	5,874,000.00
其他往来款	485,672.95	985,932.89
<u>合计</u>	<u>6,379,944.24</u>	<u>6,859,932.89</u>

（2）期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## （二十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	14,733,212.66	7,220,533.33
1年内到期的租赁负债	1,133,920.60	1,074,806.25
<u>合计</u>	<u>15,867,133.26</u>	<u>8,295,339.58</u>

## （二十七）其他流动负债

### 1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据	117,732,816.77	64,150,527.74
预收待转销项税	48,843.17	400,239.05
<u>合计</u>	<u>117,781,659.94</u>	<u>64,550,766.79</u>

## （二十八）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	7,500,000.00		0.03
保证借款	17,160,000.00	16,800,000.00	2.6%-2.8%
<u>合计</u>	<u>24,660,000.00</u>	<u>16,800,000.00</u>	

注：(1)株洲华锐精密工具股份有限公司与招商银行股份有限公司株洲分行于2022年11月21日签订编号为731XY2022039829的《固定资产借款合同》。借款期间为2022年11月22日至2025年11月20日，借款金额为2,400万元，借款年利率为2.8%。该借款由肖旭凯提供保证，保证合同编号为731XY202203982901，保证方式为连带责任保证，截至2023年12月31日已归还720万，720万元重分类至一年内到期的非流动负债科目核算。

(2)株洲华锐精密工具股份有限公司与湖南株洲珠江农村商业银行股份有限公司白关支行于2023年7月24日签订编号为-07018-2023-00000269的《固定资产借款合同》。最高贷款额为3,000万元，放款期间为2023年7月24日至2026年7月24日。2023年8月18日，向银行借款756.00万元，借款期间为2023年8月18日至2026年7月24日，借款年利率为2.6%。该借款由肖旭凯提供保证，保证合同编号为1-07018-2023-00000033。保证方式为连带责任保证，截至2023年12月31日尚未归还。

(3)株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司株洲分行于2023年11月15日签订编号为57012023280033的借款合同。借款期间为2023年11月15日至2025年11月14日，借款金额为1,500.00万元人民币，借款年利率为2.8%。该借款为信用借款，截至2023年12月31日尚未归还。其中750万重分类至一年内到期的非流动负债科目核算。

## (二十九) 应付债券

### 1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	325,709,838.35	300,089,760.75
<u>合计</u>	<u>325,709,838.35</u>	<u>300,089,760.75</u>

### 2. 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
可转换公司债券	100.00	注	2022年 6月24日	2022年6月24日 至2028年6月23日	400,000,000.00	300,089,760.75
<u>合计</u>					<u>400,000,000.00</u>	<u>300,089,760.75</u>

接上表：

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	本期转股	期末余额	是否违约
-	1,599,392.50	25,339,646.10	1,199,961.00	119,000.00	325,709,838.35	否
<u>合计</u>	<u>1,599,392.50</u>	<u>25,339,646.10</u>	<u>1,199,961.00</u>	<u>119,000.00</u>	<u>325,709,838.35</u>	

注：第一年为 0.30%，第二年为 0.5%，第三年为 1.00%，第四年为 1.80%，第五年为 2.50%，第六年为 3.00%。3. 可转换公司债券的说明

转股权会计处理及判断依据：

2022年6月，公司获准向不特定对象发行400万张可转换公司债券，每张面值为人民币 100 元，面值总额为人民币40,000万元，实际募集资金净额为人民币393,434,905.67元。其中债券部分分摊价值287,187,305.08元，权益部分分摊价值106,247,600.59元。公司本次发行的可转换公司债券为6年期产品，票面利率第一年为0.30%，第二年为0.5%，第三年为1.00%，第四年为1.80%，第五年为2.50%，第六年为3.00%。根据《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定和《株洲华锐精密工具股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券证券募集说明书》的有关约定，本次发行的可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止（即2022年12月30日至2028年6月23日），转股价格为130.91元/股。

2023年5月19日，公司实施了2022年年度权益分派，每10股派发现金红利12元（含税），以及资本公积金向全体股东每10股转增4股，“华锐转债”的转股价格自2023年11月30日起由130.91元/股调整为92.45元/股。

### （三十）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	15,708,388.56	17,556,434.29
未确认融资费用	-3,172,928.80	-3,887,053.92
<u>合计</u>	<u>12,535,459.76</u>	<u>13,669,380.37</u>

注：详见六、（二十五）其他应付款注释。

### （三十一）预计负债

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
销售返利	35,909,958.21	29,634,330.51	经销商返利
预计销售退货	1,735,629.23	1,426,844.12	预计退货
未决诉讼		586,559.58	诉讼纠纷
<u>合计</u>	<u>37,645,587.44</u>	<u>31,647,734.21</u>	

### (三十二) 递延收益

#### 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,850,843.99		775,468.05	10,075,375.94	政府拨款
合计	<u>10,850,843.99</u>		<u>775,468.05</u>	<u>10,075,375.94</u>	政府拨款

注：计入递延收益的政府补助详见附注“九、政府补助”。

### (三十三) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	可转债转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>19,288,100.00</u>		<u>7,495,200.00</u>		<u>-550,100.00</u>	<u>6,945,100.00</u>	<u>26,233,200.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	<u>19,288,100.00</u>		<u>7,495,200.00</u>		<u>-550,100.00</u>	<u>6,945,100.00</u>	<u>26,233,200.00</u>
其中：境内法人持股	11,593,100.00		4,417,200.00		-550,100.00	3,867,100.00	15,460,200.00
境内自然人持股	7,695,000.00		3,078,000.00			3,078,000.00	10,773,000.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>24,719,921.00</u>		<u>10,108,038.00</u>	<u>1,252.00</u>	<u>786,980.00</u>	<u>10,896,270.00</u>	<u>35,616,191.00</u>
1. 人民币普通股	24,719,921.00		10,108,038.00	1,252.00	786,980.00	10,896,270.00	35,616,191.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	<u>44,008,021.00</u>		<u>17,603,238.00</u>	<u>1,252.00</u>	<u>236,880.00</u>	<u>17,841,370.00</u>	<u>61,849,391.00</u>

注 1：2023 年 2 月 8 日，公司首次公开发行战略配售限售股 550,100 股上市流通。

注 2：2023 年 4 月 21 日公司召开 2022 年年度股东大会决议，申请以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，资本公积转增注册资本人民币 17,603,238.00 元。

注 3：注 2：2023 年 11 月 7 日公司召开第二届董事会第二十八次会议审议，确认 2022 年限制性股票激励计划符合第一个归属条件的激励对象为 49 人，股份数量 236,880 股，行权价格 40.14 元/股，本期确认股权激励费用 28,633,000.00 元。2023 年 9 月 25 日公司监事会确认 2022 年限制性股票激励计划预留授予的激励对象名单，同意以 2023 年 9 月 25 日为预留授予日，以 40.14 元/股为授予价格，向 58 名激励对象授予预留部分 24.50 万股限制性股票，本期

确认股权激励费用 2,497,600.00 元。

注 4：公司向不特定对象发行的可转换公司债券“华锐转债”自 2022 年 12 月 30 日开始转股，2023 年度当年“华锐转债”累计有人民币 119,000 元已转换为公司股票，转股数量 1,252 股。

#### （三十四）其他权益工具

##### 1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

金融工具名称	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格
可转换公司债券	2022 年 6 月 24 日	可转债	0.3%-3%	100.00

接上表：

数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
4,000,000.00	400,000,000.00	2028 年 6 月 23 日	转股申报应按上交所的有关规定，通过上交所交易系统以报盘方式进行；初始转股价格为 130.91 元/股，最新转股价格为 92.45 元/股。	累计转换 1273 股

##### 2. 期末发行在外的被划分为权益工具的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券拆分的权益部分	3,999,979.00	106,246,803.73			1,252.00	31,608.66	3,998,727.00	106,215,195.07
	<u>3,999,979.00</u>	<u>106,246,803.73</u>			<u>1,252.00</u>	<u>31,608.66</u>	<u>3,998,727.00</u>	<u>106,215,195.07</u>

##### 3. 其他说明

详见本财务报表附注六、（二十九）应付债券“3. 可转换公司债券的说明”。

#### （三十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	529,847,982.80	22,051,889.59		551,899,872.39
其他资本公积	6,491,797.47	31,130,600.04	33,705,735.50	3,916,662.01
<u>合计</u>	<u>536,339,780.27</u>	<u>53,182,489.63</u>	<u>33,705,735.50</u>	<u>555,816,534.40</u>

注1：2023年4月21日，公司召开2022年年度股东大会决议，公司申请以资本公积转增注册资本，减少其他资本公积17,603,238.00元。

注2：2023年9月25日，公司监事会确认2022年限制性股票激励计划预留授予的激励对象名

单，同意以2023年9月25日为预留授予日，以 40.14元/股为授予价格，向58名激励对象授予预留部分24.50万股限制性股票，本期确认股权激励费用，增加其他资本公积2,497,600.00元。

2023年11月7日，公司召开第二届董事会第二十八次会议审议，审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》和《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》，确认：（1）2022年限制性股票激励计划符合第一个归属条件的激励对象为49人，股份数量236,880股，行权价格40.14元/股，行权确认股本溢价21,926,763.2元，减少其他资本公积12,655,280元；（2）首次授予部分第一个归属期当期不得归属的59,220股限制性股票由公司作废，本期减少股权激励费用，减少其他资本公积3,163,820.00元。

根据 2022 年第一次临时股东大会授权，公司第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第十四次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，行权后剩余部分本期确认股权激励费用，增加其他资本公积 28,633,000.04 元。股权激励预计未来可抵扣费用金额小于股权激励费用入账金额减少递延所得税资产 283,397.50 元。

注 3：公司可转债转股自可转债发行结束之日满 6 个月后的第一个交易日开始至债券到期日止，截至 2023 年 12 月 31 日公司可转换债券累计转换股份 1,273 股。本期可转换债券累计转换 1,252 股，股本溢价增加 125,126.39 元。

#### （三十六）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,004,010.50	8,920,685.00		30,924,695.50
<b>合计</b>	<b>22,004,010.50</b>	<b>8,920,685.00</b>		<b>30,924,695.50</b>

#### （三十七）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	405,456,143.50	292,309,018.92
调整期初未分配利润调整计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	405,456,143.50	292,309,018.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	157,906,595.78	165,956,735.08
减：提取法定盈余公积	8,920,685.00	10.5
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	52,809,715.20	52,809,600.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>501,632,339.08</b>	<b>405,456,143.50</b>

#### （三十八）营业收入、营业成本



1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	789,524,700.16	432,679,014.69	599,259,484.85	307,690,335.14
其他业务	4,745,915.66	429,737.27	2,376,211.72	52,991.64
<u>合计</u>	<u>794,270,615.82</u>	<u>433,108,751.96</u>	<u>601,635,696.57</u>	<u>307,743,326.78</u>

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,959,428.50	575,514.60
印花税	553,977.41	469,790.19
土地使用税	309,582.88	309,582.88
水利建设基金	149,945.31	365,717.44
环境保护税	32,565.63	16,271.10
城市维护建设税	9,476.60	612,289.43
教育费附加及地方教育附加	6,687.68	437,349.58
<u>合计</u>	<u>3,021,664.01</u>	<u>2,786,515.22</u>

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,914,762.77	11,418,495.04
股权激励	4,250,499.78	835,334.47
广告宣传费	1,580,069.51	839,716.53
差旅费	3,583,211.79	1,637,863.71
业务招待费	1,413,329.34	603,279.47
展览费	2,386,608.41	424,735.56
办公费	1,123,481.62	757,295.55
咨询服务费	525,312.25	484,020.88
市场推广费	3,091,267.27	501,292.47
折旧与摊销	1,005,933.82	283,929.83
其他	556,132.31	527,783.53
<u>合计</u>	<u>37,430,608.87</u>	<u>18,313,747.04</u>

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,271,902.75	19,552,563.34
折旧与摊销	4,576,621.55	4,008,725.15
办公差旅费	3,131,413.23	2,524,310.40
业务招待费	2,679,992.40	1,048,984.85
中介服务费	2,736,739.78	1,986,509.17
安全生产费	3,214,734.33	1,512,184.51
绿化环保费	1,597,079.06	805,673.85
股权激励	3,816,535.38	813,157.42
其他	2,068,375.36	2,304,683.99
<b>合计</b>	<b>41,093,393.84</b>	<b>34,556,792.68</b>

#### (四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,752,923.05	23,200,164.56
直接材料	9,018,469.71	7,735,705.22
股权激励	16,462,966.49	3,193,491.07
折旧摊销	3,848,656.90	2,448,028.31
测试费	583,240.85	589,865.27
技术咨询费	2,672,262.14	2,865,000.00
其他	2,532,308.95	1,524,347.53
<b>合计</b>	<b>60,870,828.09</b>	<b>41,556,601.96</b>

#### (四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	30,041,027.41	15,078,611.50
减：利息收入	2,053,315.21	2,810,071.31
汇兑损益	23,527.02	31,689.57
手续费及其他	508,643.18	488,728.01
<b>合计</b>	<b>28,519,882.40</b>	<b>12,788,957.77</b>

#### (四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	<u>3,065,258.42</u>	<u>2,623,952.54</u>
其中：与递延收益相关的政府补助	775,468.05	562,968.08

项目	本期发生额	上期发生额
直接计入当期损益的政府补助	2,289,790.37	2,060,984.46
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	<u>3,108,223.32</u>	<u>95,588.88</u>
其中：个税、手续费返还	101,293.89	95,588.88
增值税减免	3,006,929.43	
<b>合计</b>	<u>6,173,481.74</u>	<u>2,719,541.42</u>

#### (四十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,865,700.36	3,914,495.49
<b>合计</b>	<u>2,865,700.36</u>	<u>3,914,495.49</u>

#### (四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	148,820.41	-197,320.39
<b>合计</b>	<u>148,820.41</u>	<u>-197,320.39</u>

#### (四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-14,005.75	-6,685.80
应收账款坏账损失	-10,494,758.50	-4,113,974.72
其他应收款坏账损失	-191,820.09	-131,126.83
<b>合计</b>	<u>-10,700,584.34</u>	<u>-4,251,787.35</u>

#### (四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,692,294.95	-2,935,741.85
固定资产减值损失	-1,225,473.59	
<b>合计</b>	<u>-6,917,768.54</u>	<u>-2,935,741.85</u>

#### (四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售固定资产处置损益	-564,257.65	-3,796.30
<b>合计</b>	<u>-564,257.65</u>	<u>-3,796.30</u>

(五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计：	<u>15,909.98</u>		<u>15,909.98</u>
其中：固定资产处置利得	15,909.98		15,909.98
政府补助	1,500,000.00	3,000,000.00	1,500,000.00
违约款	-	1,280,000.00	-
其他	44,601.76	6,755.37	44,601.76
合计	<u>1,560,511.74</u>	<u>4,286,755.37</u>	<u>1,560,511.74</u>

注：计入营业外收入的政府补助详见附注“九、政府补助”。

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	<u>18,337.73</u>	<u>3,919.16</u>	<u>18,337.73</u>
其中：固定资产处置损失	18,337.73	3,919.16	18,337.73
未决诉讼	-586,559.58	586,559.58	-586,559.58
对外捐赠	88,814.00	343,099.89	88,814.00
其他	628,548.50	108.20	628,548.50
合计	<u>149,140.65</u>	<u>933,686.83</u>	<u>149,140.65</u>

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	559,930.40	
递延所得税费用	24,175,723.54	20,531,479.60
合计	<u>24,735,653.94</u>	<u>20,531,479.60</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	182,642,249.72	186,488,214.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,396,337.46	27,973,232.19
子公司适用不同税率的影响	-27,374.12	
调整以前期间所得税的影响	637,718.18	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,059,547.57	1,919,382.66

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用加计扣除	-7,435,737.03	-5,487,263.25
新购固定资产加计扣除		-3,840,322.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	105,161.88	-33,549.07
<u>所得税费用合计</u>	<u>24,735,653.94</u>	<u>20,531,479.60</u>

(五十三) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,891,084.26	5,060,984.46
利息收入	2,050,222.07	2,807,139.43
其他往来款	317,693.79	10,153,576.86
<u>合计</u>	<u>6,259,000.12</u>	<u>18,021,700.75</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理、销售、研发付现费用列支	27,727,809.61	19,734,756.59
资金往来款	46,736.05	3,461,487.08
营业外支出中列支	717,362.50	343,208.09
银行手续费及其他	508,643.18	488,728.01
<u>合计</u>	<u>29,000,551.34</u>	<u>24,028,179.77</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回及处置收益	1,173,037,642.40	1,279,373,502.69
<u>合计</u>	<u>1,173,037,642.40</u>	<u>1,279,373,502.69</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	260,612,375.00	415,734,098.34
购买理财产品	1,010,000,000.00	1,365,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>1,270,612,375.00</u>	<u>1,780,734,098.34</u>

### 3. 与筹资活动有关的现金

#### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资费用		2,340,820.22
租赁资产支出	2,425,560.00	1,866,600.20
<u>合计</u>	<u>2,425,560.00</u>	<u>4,207,420.42</u>

#### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
股本	44,008,021.00	236,880.00	17,604,490.00			61,849,391.00
资本公积	536,339,780.27	9,271,483.20	43,911,006.43		33,705,735.50	555,816,534.40
应付股利			52,809,715.20	52,809,715.20		
应付债券	300,089,760.75		26,939,038.60	1,199,961.00	119,000.00	325,709,838.35
短期借款	74,080,025.00	70,000,000.00	1,554,947.22	75,578,138.88		70,056,833.34
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	24,020,533.33	32,060,000.00	798,032.39	17,485,353.06		39,393,212.66
租赁负债（含一年内到期的非流动负债和其他应付款）	15,206,198.04		888,742.32	2,425,560.00		13,669,380.36
<u>合计</u>	<u>993,744,318.39</u>	<u>111,568,363.20</u>	<u>144,505,972.16</u>	<u>149,498,728.14</u>	<u>33,824,735.50</u>	<u>1,066,495,190.11</u>

#### (五十四) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	157,906,595.78	165,956,735.08
加：资产减值准备	6,917,768.54	2,935,741.85
信用减值损失	10,700,584.34	4,251,787.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	90,163,570.31	54,137,569.61
使用权资产摊销	1,381,057.32	1,328,440.08
无形资产摊销	2,117,180.16	1,389,612.55

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	1,317,610.81	779,859.21
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)	564,257.65	3,796.30
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	2,427.75	3,919.16
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-148,820.41	197,320.39
财务费用(收益以“—”号填列)	30,061,461.29	15,107,369.19
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,865,700.36	-3,914,495.49
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-9,503,099.00	-8,563,870.02
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	34,245,617.54	29,095,349.62
存货的减少(增加以“—”号填列)	-165,806,847.65	-62,689,366.71
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-318,280,723.20	-178,238,198.28
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	163,742,966.25	118,341,634.56
其他		5,211,599.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>2,515,907.12</u></b>	<b><u>145,334,804.42</u></b>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	80,695,939.30	213,619,521.14
减：现金的期初余额	213,619,521.14	133,975,305.70
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	-132,923,581.84	79,644,215.44

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>80,695,939.30</u>	<u>213,619,521.14</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	80,695,939.30	213,616,204.97
可随时用于支付的其他货币资金		3,316.17
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>80,695,939.30</u>	<u>213,619,521.14</u>

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

## (五十五) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	770,146.33	781,114.11
计入当期损益的短期租赁费用	700,978.14	538,822.97
计入当期损益的低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	3,126,538.14	2,316,537.45
售后租回交易产生的相关损益		

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,752,923.05	23,200,164.56
直接材料	9,018,469.71	7,735,705.22
股权激励	16,462,966.49	3,193,491.07
折旧摊销	3,848,656.90	2,448,028.31
测试费	583,240.85	589,865.27
技术咨询费	2,672,262.14	2,865,000.00
其他	2,532,308.95	1,524,347.53
<u>合计</u>	<u>60,870,828.09</u>	<u>41,556,601.96</u>
其中：费用化研发支出	60,870,828.09	41,556,601.96
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>60,870,828.09</u>	<u>41,556,601.96</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出  
不适用。

(三) 重要的外购在研项目  
本期无重要的外购在研项目。

## 八、在其他主体中的权益



### （一）在子公司中的权益

#### 1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
株洲华锐切削技术有限公司	湖南株洲	4,000	湖南株洲	制造业	100		新设

#### 2. 重要非全资子公司

无。

#### 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

#### 4. 使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

无。

#### 5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

### （二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

报告期内无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易的情况。

### （三）投资性主体

报告期内无投资性主体的情况。

### （四）在合营企业或联营企业中的权益

本公司无在合营企业或联营企业中的权益。

### （五）重要的共同经营

报告期内无共同经营的情况。

### （六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的情况。

### （七）其他

无。

## 九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
超细晶粒纳米涂层硬质合金刀片 产业化	641,666.79			99,999.96		541,666.83	与资产相关
2016年第一批中小微企业提升装 备水平补贴	861,677.20			240,468.12		621,209.08	与资产相关
2017年产业链创新专项省预算内 基建资金	300,000.00			60,000.00		240,000.00	与资产相关
高档硬质合金数控刀片技术升级 改造项目资金	1,025,000.00			150,000.00		875,000.00	与资产相关
精密模具铣削数控刀具涂层技术 的研究及产业化	1,487,500.00			150,000.00		1,337,500.00	与资产相关
董家墩高科园管理委员会 产业扶 持资金	5,535,000.00					5,535,000.00	与资产相关
双结构高强韧金属陶瓷数控刀片 产业化	1,000,000.00			74,999.97		925,000.03	与资产相关
<b>合计</b>	<b>10,850,843.99</b>			<b>775,468.05</b>		<b>10,075,375.94</b>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
2022年株洲市金融发展专项资金部分款		500,000.00
2021年税收增量奖补部分资金		400,000.00
留工培训补助		335,000.00
株洲市失业保险管理中心稳岗费		271,784.46
研发财政补助资金		254,200.00
2016年第一批中小微企业提升装备水平补贴	240,468.12	240,468.12
高档硬质合金数控刀片技术升级改造项目资金	150,000.00	150,000.00
2021双创精英人才第一笔经费		150,000.00
2021年税收贡献奖金		100,000.00
超细晶粒纳米涂层硬质合金刀片产业化	99,999.96	99,999.96
2017年产业链创新专项省预算内基建资金	60,000.00	60,000.00

类型	本期发生额	上期发生额
2021年第五批创新型省份建设专项资金		50,000.00
2019年湖南省制造强省专项资金-精密模具铣削数控刀具150W	150,000.00	12,500.00
支持企业上市财政奖励		3,000,000.00
2021年第五批湖南省制造强省专项资金	74,999.97	
收芦淞区 2021年长株潭国家自主创新示范区建设专	25,000.00	
收芦淞区 2020年税收增量奖补资金	300,000.00	
收芦淞科信局 2020年税收增量奖补	55,600.00	
收财政局 2021年度税收增量奖补资金	600,200.00	
收财政局 湖南省硬质材料及精密工具技术创新提升项目	500,000.00	
收科信局 2022年研发管理补助	10,000.00	
收发改局 2022年市级企业技术中心奖励经费	150,000.00	
收 2022年度芦淞区杰出贡献规模奖	50,000.00	
收经信局 2021年市双创精英人才第二笔经费	150,000.00	
收财政局 人才经费	150,000.00	
上市补助	1,500,000.00	
扩岗补助	97,500.00	
稳岗补贴	183,598.37	
株洲市残疾人联合会超比例安排残疾人就业奖励	17,892.00	
<b>合计</b>	<b>4,565,258.42</b>	<b>5,623,952.54</b>

## 十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具的风险

#### 1. 金融工具的分类

##### （1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	80,695,939.30			<u>80,695,939.30</u>
交易性金融资产		70,535,111.12		<u>70,535,111.12</u>
应收票据	144,512,045.35			<u>144,512,045.35</u>
应收账款	341,963,133.07			<u>341,963,133.07</u>
应收款项融资			857,376.82	<u>857,376.82</u>
其他应收款	2,367,903.66			<u>2,367,903.66</u>
长期应收款	59,331.94			<u>59,331.94</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	213,619,621.61			<u>213,619,621.61</u>
交易性金融资产		230,386,290.71		<u>230,386,290.71</u>
应收票据	80,449,782.48			<u>80,449,782.48</u>
应收账款	150,447,562.56			<u>150,447,562.56</u>
应收款项融资			1,499,565.95	<u>1,499,565.95</u>
其他应收款	2,530,964.93			<u>2,530,964.93</u>
长期应收款	56,238.80			<u>56,238.80</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当	其他金融负债	合计
	期损益的金融负债		
短期借款		70,056,833.34	<u>70,056,833.34</u>
应付票据		95,564,500.77	<u>95,564,500.77</u>
应付账款		122,108,793.06	<u>122,108,793.06</u>
其他应付款		6,379,944.24	<u>6,379,944.24</u>
一年内到期的非流动负债		15,867,133.26	<u>15,867,133.26</u>
其他流动负债		117,732,816.77	<u>117,732,816.77</u>
长期借款		24,660,000.00	<u>24,660,000.00</u>
应付债券		325,709,838.35	<u>325,709,838.35</u>
租赁负债		12,535,459.76	<u>12,535,459.76</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		74,080,025.00	<u>74,080,025.00</u>
应付票据		82,077,104.60	<u>82,077,104.60</u>
应付账款		96,537,598.84	<u>96,537,598.84</u>
其他应付款		6,859,932.89	<u>6,859,932.89</u>
一年内到期的非流动负债		8,295,339.58	<u>8,295,339.58</u>
其他流动负债		64,150,527.74	<u>64,150,527.74</u>
长期借款		16,800,000.00	<u>16,800,000.00</u>
应付债券		300,089,760.75	<u>300,089,760.75</u>
租赁负债		13,669,380.37	<u>13,669,380.37</u>

## 2. 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此]在本集团内部不存在重大信用风险集中。

## 3. 流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、可转换债券等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	71,526,700.01				<u>71,526,700.01</u>
应付票据	95,564,500.77				<u>95,564,500.77</u>

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
应付账款	112,105,263.25	9,313,148.40	27,787.68	662,593.73	<u>122,108,793.06</u>
其他应付款	1,075,944.24	340,000.00	860,000.00	4,104,000.00	<u>6,379,944.24</u>
一年内到期的非流动负债	17,562,650.60				<u>17,562,650.60</u>
其他流动负债	117,732,816.77				<u>117,732,816.77</u>
长期借款		17,645,712.22	7,756,560.00		<u>25,402,272.22</u>
应付债券	1,999,390.00	3,998,780.00	7,197,804.00	461,859,090.00	<u>475,055,064.00</u>
租赁负债		1,848,045.71	1,848,045.71	12,012,297.14	<u>15,708,388.56</u>

接上表：

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	75,179,381.16				<u>75,179,381.16</u>
应付票据	82,077,104.60				<u>82,077,104.60</u>
应付账款	95,247,676.92	517,023.19	772,898.73		<u>96,537,598.84</u>
其他应付款	1,345,932.89	960,000.00	4,554,000.00		<u>6,859,932.89</u>
一年内到期的非流动负债	8,900,326.25				<u>8,900,326.25</u>
其他流动负债	64,150,527.74				<u>64,150,527.74</u>
长期借款		7,600,680.00	9,772,106.67		<u>17,372,786.67</u>
应付债券	1,199,991.00	1,999,985.00	3,999,970.00	469,196,481.00	<u>476,396,427.00</u>
租赁负债		1,848,045.71	1,848,045.71	13,860,342.87	<u>17,556,434.29</u>

#### 4. 市场风险

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

##### (1) 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

##### (2) 汇率风险

本集团面临的外汇变动风险主要与本集团开展经营活动当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时有关。

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团销售额是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，而

成本以经营单位的记账本位币计价。

### (3) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司无权益性证券。

## 十一、资本管理

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

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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。2023年12月31日本公司的资产负债率为43.14%。

## 十二、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产			<u>70,535,111.12</u>	<u>70,535,111.12</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2. 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			70,535,111.12	<u>70,535,111.12</u>
(二) 其他债权投资				
(三) 应收款项融资			857,376.82	<u>857,376.82</u>
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			<u>71,392,487.94</u>	<u>71,392,487.94</u>
(七) 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	

二、非持续的公允价值计量

非持续以公允价值计量的资产总额

非持续以公允价值计量的负债总额

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据  
截至报告期各期末，本集团无以公允价值计量的资产和负债。

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

银行理财产品投资，对该投资的公允价值主要采用资产净值法得出。

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

截至报告期各期末，本集团无该等情况发生。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

截至报告期各期末，本集团无以公允价值计量的资产和负债发生转换的情况。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因  
报告期内，本集团不存在估值技术变更的情况。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应收票据、应付款项等，期末的账面价值接近公允价值。

### 十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、



共同控制或重大影响的，构成关联方。

## （二）本集团的母公司有关信息

集团控股股东及实际控制人为肖旭凯、高颖、王玉琴。截至 2023 年 12 月 31 日，肖旭凯直接持有华锐精密股份为 5.85%，高颖直接持有华锐精密股份为 3.74%，王玉琴直接持有华锐精密股份数为 4.16%，此外，肖旭凯、高颖通过株洲鑫凯达投资管理有限公司控制华锐精密股份为 12.09%，通过株洲华辰星投资咨询有限公司控制华锐精密股份 9.23%。实际控制人肖旭凯、高颖、王玉琴最终控制华锐精密股权比例达到 35.07%。

## （三）本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见“附注八、（一）1、本集团的构成”。

## （四）本集团的合营和联营企业情况

本集团本期无合营和联营企业情况。

## （五）本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
株洲华辰星投资咨询有限公司	股东之一
株洲鑫凯达投资管理有限公司	股东之一
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业	股东之一

## （六）关联方交易

### 1. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,755,237.16	5,048,592.80

## 十四、股份支付

### （一）各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性股票	245,000.00	9,834,300.00	236,880.00	9,508,363.20			59,220.00	2,377,090.80
<u>合计</u>	<u>245,000.00</u>	<u>9,834,300.00</u>	<u>236,880.00</u>	<u>9,508,363.20</u>			<u>59,220.00</u>	<u>2,377,090.80</u>

其他说明：

1、公司于 2023 年 9 月 25 日召开第二届董事会第二十六次会议、第二届监事会第二十

一次会议，审议通过了《关于向 2022年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，确定本激励计划的预留授予日为 2023 年 9 月 25 日，以 40.14 元/股为授予价格向 58 名符合授予条件的激励对象授予预留部分 24.50 万股限制性股票。

2、2023 年 11 月 7 日，公司召开第二届董事会第二十八次会议、第二届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》。本激励计划首次授予部分第一个归属期规定的归属条件已经成就，确定本次可归属的限制性股票数量为 236,880 股。同意公司按本激励计划的相关规定为符合归属条件的 49 名激励对象办理首次授予部分第一个归属期的归属登记相关事宜。

3、2023 年 11 月 7 日召开第二届董事会第二十八次会议、第二届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，2022 年公司层面业绩考核满足首次授予部分第一个归属期公司层面归属条件触发值，未满足目标值，公司层面归属比例为 80%；49名激励对象 2022 年度个人绩效考核评估结果为“A”，本期个人层面归属比例为100%。首次授予部分第一个归属期当期不得归属的 59,220 股限制性股票由公司作废。

#### （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票的市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期业绩考核条件和激励对象考核结果
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	33,178,380.01

#### （三）以现金结算的股份支付情况

无。

#### （四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
限制性股票	27,966,780.04	
<u>合计</u>	<u>27,966,780.04</u>	

#### （五）股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

#### （六）其他

无。

### 十五、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司未发生需披露对财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

### （二）或有事项

#### 1. 资产负债表日存在的重要或有事项

公司收到由宝塔石化集团财务有限公司承兑的票据情况：

出票人	前手	金额 (万元)	出票日	到期日	票据号	承兑人	后手方	备注
宁夏灵武宝塔太古 储运有限公司	南阳市金鸿运 物资有限公司	50.00	2018/3/23	2018/9/23	1 308871095201 201 80323 17461531 4	宝塔石化集团 财务有限公司		注释

因宝塔石化集团财务有限公司票据承兑出现严重违约，已发生多起承兑汇票逾期，无法正常兑付的情况。公司持有在手的承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的电子承兑汇票存在无法正常兑付的风险，公司为此已全额计提坏账准备。

2. 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明。

除上述或有事项外，截至2023年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无其他需要披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十七、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无其他重要事项。

## 十八、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	351,979,636.87	157,236,837.53
1-2年（含2年）	755,101.72	306,621.41
2-3年（含3年）	155,215.32	554,606.20
3-4年（含4年）	524,533.72	1,236,265.16

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4-5年(含5年)	1,236,265.16	
5年以上	3,523,056.11	3,595,676.91
小计	358,173,808.90	162,930,007.21
减: 坏账准备	22,638,876.79	12,482,444.65
合计	335,534,932.11	150,447,562.56

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额			账面价值	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备				
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)					
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	358,173,808.90	100	22,638,876.79	6.32	335,534,932.11	162,930,007.21	100.00	12,482,444.65	7.66	150,447,562.56
其中: 信用风险组合	358,173,808.90	100	22,638,876.79	6.32	335,534,932.11	162,930,007.21	100.00	12,482,444.65	7.66	150,447,562.56
合计	358,173,808.90		22,638,876.79		335,534,932.11	162,930,007.21		12,482,444.65		150,447,562.56

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	351,979,636.87	17,598,981.85	5
1-2年(含2年)	755,101.72	151,020.34	20
2-3年(含3年)	155,215.32	62,086.13	40
3-4年(含4年)	524,533.72	314,720.23	60
4-5年(含5年)	1,236,265.16	989,012.13	80
5年以上	3,523,056.11	3,523,056.11	100
合计	358,173,808.90	22,638,876.79	6.32

## 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险组合计提坏账准备	12,482,444.65	10,156,432.14			22,638,876.79

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
备的应收账款						
合计	12,482,444.65	10,156,432.14	=	=	=	22,638,876.79

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	产期末余额	期末余额合计数的比例(%)	期末余额
任丘市金万利五金工具有限公司	32,325,195.64		32,325,195.64	9.03	1,616,259.78
哈北(台州)工具有限公司	23,192,315.89		23,192,315.89	6.48	1,159,615.79
温岭市西控商贸有限公司	22,307,221.60		22,307,221.60	6.23	1,115,361.08
株洲万铄硬质合金有限公司	21,345,500.01		21,345,500.01	5.96	1,067,275.00
江门市精车机电设备有限公司	20,059,119.52		20,059,119.52	5.60	1,002,955.98
合计	119,229,352.66		119,229,352.66	33.29	5,961,467.63

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,431,903.51	2,530,964.93
合计	5,431,903.51	2,530,964.93

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	4,293,916.66	2,637,810.11
1-2年(含2年)	1,635,231.20	27,106.66
2-3年(含3年)	2,500.00	2,266.67
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		10,000.00
5年以上		
合计	5,931,647.86	2,677,183.44

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,820,901.36	2,080,494.72
其他	4,110,746.50	596,688.72
<u>账面余额小计</u>	<u>5,931,647.86</u>	<u>2,677,183.44</u>
坏账准备	499,744.35	146,218.51
<u>合计</u>	<u>5,431,903.51</u>	<u>2,530,964.93</u>

## (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失 （已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	146,218.51			<u>146,218.51</u>
2023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	353,525.84			<u>353,525.84</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>499,744.35</u>			<u>499,744.35</u>

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险组合计提坏账准备的	146,218.51	353,525.84			499,744.35
其他应收账款					
<u>合计</u>	<u>146,218.51</u>	<u>353,525.84</u>			<u>499,744.35</u>

## (5) 本期无实际核销的其他应收款情况

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
株洲华锐切削技术有限公司	3,249,414.93	54.78	其他	1年以内	162,470.75
荷塘产业开发区管理委员会	1,500,000.00	25.29	押金保证金	1-2年	300,000.00
湖南邦马建设工程有限公司	88,000.00	1.48	押金保证金	1年以内、1-2年	10,400.00
湘潭电机股份有限公司	57,000.00	0.96	押金保证金	1-2年	11,400.00
舰隆(厦门)孵化器管理有限公司	27,354.00	0.46	押金保证金	1-2年	5,470.80
合计	<u>4,921,768.93</u>	<u>82.97</u>			<u>489,741.55</u>

### (三) 营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	782,550,213.96	426,784,126.58	599,259,484.85	307,690,335.14
其他业务	4,745,915.66	429,737.27	2,376,211.72	52,991.64
合计	<u>787,296,129.62</u>	<u>427,213,863.85</u>	<u>601,635,696.57</u>	<u>307,743,326.78</u>

### (四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,865,700.36	3,914,495.49
合计	<u>2,865,700.36</u>	<u>3,914,495.49</u>

## 十九、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

#### 1. 非经常性损益明细表

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-566,685.40	
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,789,790.37	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,014,520.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

非经常性损益明细	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,201.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	922,713.69	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>5,228,710.89</u>	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额的影响：

项目	金额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,236,839.90
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,758,317.03
差异	-478,522.87

注：差异系与资产相关的政府补助在 2022 年度的摊销额调整为经常性损益。



(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.46	2.56	2.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.02	2.48	2.48

株洲华锐精密工具股份有限公司

二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码  
911101085923425568

扫描二维码  
了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多信用服务。



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 邱靖之  
 经营范围 出具审计报告；出具企业资产负债表、合并、分立、清算审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业登记、备案、变更、注销、清算、破产清算、税务、法律、会计、审计、资产评估、管理咨询、技术咨询、信息技术服务；基础软件服务；软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据清洗除外）；销售计算机、软件及辅助设备；计算机系统集成的内容开展经营活动；销售计算机、软件及辅助设备；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



出资额 14840万元  
 成立日期 2012年03月05日  
 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

仅供 华锐精密 使用  
 年 月 日  
 再复印无效

登记机关



2023年07月13日

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

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

国家市场监督管理总局监制

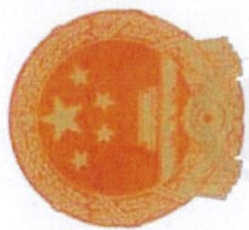
证书序号: 0000175

### 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》。

北京市财政局  
发证机关：  
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：



北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-6区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

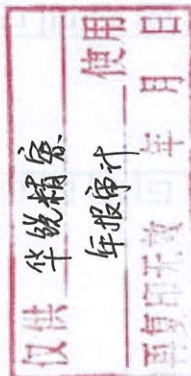
执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：





姓名 刘智清  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1968-11-02  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 430202196811020015  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2019.11.22  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



430300020016

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会  
1999年 08 月 01 日  
Date of Issuance  
2022年 07 月 21 日

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.



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.



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.



年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 / 月 / 日  
/ /

6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 / 月 / 日  
/ /

7



姓名 胡歆  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1987-11-18  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码 430103198711181022  
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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际上海

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 / 月 / 日  
/ /

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天职国际湖南分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 / 月 / 日  
/ /

2021年10月31日

12

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 / 月 / 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 / 月 / 日  
/ /

2021年10月31日

13

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate  
110101500374

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
上海市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance  
2019年 05月 31日  
/ /

胡歆(110101500374)  
已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

胡歆(110101500374)  
已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

5

4