

审计报告

张家港中环海陆高端装备股份有限公司

容诚审字[2022] 210Z0027 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022126001231
报告名称:	张家港中环海陆高端装备股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022] 210Z0027号
被审(验)单位名称:	张家港中环海陆高端装备股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月18日
报备日期:	2022年03月18日
签字注册会计师:	潘汝彬(110001640052), 廖蕊(110001580218), 郝梦星(110100320432)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	资产负债表	1 - 2
3	利润表	3
4	现金流量表	4
5	所有者权益变动表	5 - 7
6	财务报表附注	8 - 98

审计报告

容诚审字[2022] 210Z0027 号

张家港中环海陆高端装备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了张家港中环海陆高端装备股份有限公司（以下简称中环海陆公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度、2020 年度、2019 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了中环海陆公司 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度、2020 年度、2019 年度的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，我们独立于中环海陆公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年度、2020 年度、2019 年度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。

（一） 锻件产品销售收入的确认真

相关会计期间：2021 年度、2020 年度、2019 年度。

相关信息披露详见财务报表附注之“三、20、收入确认原则和计量方法”，“五、32、营业收入及营业成本”。

1、事项描述

中环海陆公司 2021 年度、2020 年度及 2019 年度锻件产品销售收入金额依次为 94,347.53 万元、100,956.94 万元以及 71,860.02 万元，占营业收入的比例依次为 88.26%、92.00%以及 89.84%。

营业收入是中环海陆公司关键业绩指标之一，存在收入计入不正确的会计期间或收入被操纵的固有风险。因锻件产品销售收入占营业收入的比例重大，我们将锻件产品销售收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本，检查销售合同，复核重要条款，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对收入实施了相关的分析程序，评估各期收入和毛利率变动的合理性；

(4) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，内销支持性文件包括与客户签订的销售合同、订单、销售发票、发货签收单、销售回款资金划拨凭证；外销支持性文件包括与客户签订的销售合同、订单、销售发票、发货单、出口报关单、电子口岸申报明细、出口退税申报明细、销售回款资金划拨凭证；

(5) 针对资产负债表日前后确认的产品销售收入，选取样本核对相关支持性文件，评估收入是否记录在恰当的会计期间；

(6) 选取样本，执行函证程序，函证内容包括应收账款或预收账款余额及本期交易额；

(7) 选取样本，对客户进行实地走访。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中环海陆公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估中环海陆公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中环海陆公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中环海陆公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

证据，就可能导致对中环海陆公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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中环海陆公司不能持续经营。

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

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。

(此页无正文，为张家港中环海陆高端装备股份有限公司容诚审字
[2022]210Z0027号报告之签字盖章页。)



中国·北京

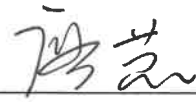
中国注册会计师：



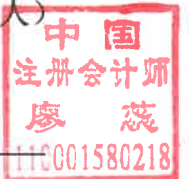
潘汝彬（项目合伙人）



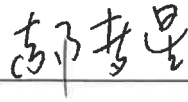
中国注册会计师：



廖蕊



中国注册会计师：



郝梦星



2022年3月18日

资产负债表

编制单位：张家港中环海陆高端装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、 1	380,441,323.39	122,625,345.17	109,033,185.95
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、 2	52,754,494.84	116,259,351.89	74,480,831.21
应收账款	五、 3	352,171,001.37	279,898,748.19	306,218,414.05
应收款项融资	五、 4	67,640,514.97	61,497,042.59	40,309,459.78
预付款项	五、 5	3,475,573.66	16,842,411.99	7,126,044.85
其他应收款	五、 6	1,188,130.87	897,221.19	1,948,935.08
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、 7	151,265,113.72	172,806,726.48	96,604,104.15
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、 8	10,576,531.40	6,498,995.30	-
流动资产合计		1,019,512,684.22	777,325,842.80	635,720,975.07
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	五、 9	93,293,196.41	112,314,726.77	111,630,832.16
在建工程	五、 10	201,212,696.89	16,365,056.67	463,601.79
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、 11	2,960,564.81	不适用	不适用
无形资产	五、 12	56,110,349.28	56,693,386.39	14,588,118.25
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、 13	2,531,198.32	1,042,882.34	676,415.24
递延所得税资产	五、 14	6,799,185.17	6,654,881.40	7,264,907.31
其他非流动资产	五、 15	46,293,090.46	61,032,100.99	16,378,425.91
非流动资产合计		409,200,281.34	254,103,034.56	151,002,300.66
资产总计		1,428,712,965.56	1,031,428,877.36	786,723,275.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：张家港中环海陆高端装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、16	-	10,013,291.67	35,053,498.96
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、17	278,703,840.75	212,051,402.91	132,819,184.75
应付账款	五、18	117,427,922.63	70,587,763.75	46,425,606.42
预收款项	五、19			1,124,233.54
合同负债	五、20	4,932,104.12	3,234,990.95	不适用
应付职工薪酬	五、21	6,883,226.50	8,358,430.37	6,241,353.51
应交税费	五、22	485,282.88	14,457,389.78	14,832,994.01
其他应付款	五、23	1,674,037.37	2,198,590.82	1,788,640.59
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、24	1,038,095.24	-	-
其他流动负债	五、25	48,666,378.63	96,406,263.62	68,221,986.92
流动负债合计		459,810,888.12	417,308,123.87	306,507,498.70
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、26	2,022,354.98	不适用	不适用
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、27			
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,022,354.98	-	-
负债合计		461,833,243.10	417,308,123.87	306,507,498.70
所有者权益：				
股本	五、28	100,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、29	517,808,641.96	262,438,881.71	262,438,881.71
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、30	38,282,108.05	31,043,187.18	17,652,689.53
未分配利润	五、31	310,788,972.45	245,638,684.60	125,124,205.79
所有者权益合计		966,879,722.46	614,120,753.49	480,215,777.03
负债和所有者权益总计		1,428,712,965.56	1,031,428,877.36	786,723,275.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：张家港中环海陆高端装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、32	1,068,930,986.04	1,097,353,755.08	799,873,503.98
减：营业成本	五、32	920,907,037.06	872,646,002.66	626,443,405.31
税金及附加	五、33	2,369,356.81	4,533,663.87	3,654,577.48
销售费用	五、34	7,228,244.21	7,307,950.52	33,290,682.73
管理费用	五、35	27,803,498.08	30,814,395.36	28,814,814.34
研发费用	五、36	34,937,301.04	34,010,565.30	24,922,337.28
财务费用	五、37	1,468,309.61	1,530,858.83	1,928,883.16
其中：利息费用		457,710.01	972,267.29	2,051,851.57
利息收入		1,237,902.92	987,748.06	613,841.23
加：其他收益	五、38	9,783,330.22	5,489,762.74	1,111,964.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-616,001.58	-	-1,131,981.91
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		-	-	-117,812.50
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-241,929.63	1,571,598.62	4,932,703.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,926,532.76	-69,124.60	-2,780,392.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	3,375,919.01	349,911.57	-577.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,592,024.49	153,852,466.87	82,950,519.98
加：营业外收入	五、43	8,136.66	192,200.00	10,983.97
减：营业外支出	五、44	4,629,432.19	215,907.32	35,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,970,728.96	153,828,759.55	82,926,503.95
减：所得税费用	五、45	7,581,520.24	19,923,783.09	10,051,196.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,389,208.72	133,904,976.46	72,875,307.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,389,208.72	133,904,976.46	72,875,307.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
.....				
（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				
.....				
六、综合收益总额		72,389,208.72	133,904,976.46	72,875,307.44
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.8475	1.7854	0.9717
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8475	1.7854	0.9717

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：张家港中环海陆高端装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		545,713,231.14	571,078,577.10	373,997,490.91
收到的税费返还		23,686,016.81	1,235,097.27	3,336,284.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	11,029,369.80	6,477,510.80	3,330,284.92
经营活动现金流入小计		580,428,617.75	578,791,185.17	380,664,060.35
购买商品、接受劳务支付的现金		328,863,632.12	352,166,395.83	233,826,881.74
支付给职工以及为职工支付的现金		47,181,537.18	43,085,750.57	38,199,964.31
支付的各项税费		35,802,342.94	38,917,518.14	17,199,573.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	40,864,975.21	41,241,751.74	24,587,643.46
经营活动现金流出小计		452,712,487.45	475,411,416.28	313,814,062.62
经营活动产生的现金流量净额		127,716,130.30	103,379,768.89	66,849,997.73
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,380,217.26	850,000.00	5,000.00
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				
投资活动现金流入小计		5,380,217.26	850,000.00	5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,970,000.49	50,797,570.86	4,629,492.31
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		125,970,000.49	50,797,570.86	4,629,492.31
投资活动产生的现金流量净额		-120,589,783.23	-49,947,570.86	-4,624,492.31
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		339,250,000.00	-	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	15,000,000.00	95,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	122,030,000.00	67,900,000.00	88,025,000.00
筹资活动现金流入小计		471,280,000.00	82,900,000.00	183,025,000.00
偿还债务支付的现金		20,013,291.67	40,000,000.00	106,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		309,333.33	1,012,474.58	20,376,708.95
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	187,949,411.33	96,690,000.00	100,550,000.00
筹资活动现金流出小计		208,272,036.33	137,702,474.58	226,926,708.95
筹资活动产生的现金流量净额		263,007,963.67	-54,802,474.58	-43,901,708.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-2,629,467.95	507,423.41	239,315.25
五、现金及现金等价物净增加额				
		267,504,842.79	-862,853.14	18,563,111.72
加：期初现金及现金等价物余额		44,991,014.45	45,853,867.59	27,290,755.87
六、期末现金及现金等价物余额				
		312,495,857.24	44,991,014.45	45,853,867.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：张家港中环海陆高端装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度							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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	75,000,000.00				262,438,881.71				31,043,187.18	245,638,684.60	614,120,753.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	75,000,000.00				262,438,881.71				31,043,187.18	245,638,684.60	614,120,753.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	25,000,000.00				255,369,760.25				7,238,920.87	65,150,287.85	352,758,968.97
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	25,000,000.00				255,369,760.25						280,369,760.25
1. 股东投入的普通股	25,000,000.00				255,369,760.25						280,369,760.25
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									7,238,920.87	-7,238,920.87	
2. 对所有者(或股东)的分配									7,238,920.87	-7,238,920.87	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	100,000,000.00				517,808,641.96				38,282,108.05	310,788,972.45	966,879,722.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：张家港中环海陆高端装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	75,000,000.00				262,438,881.71				17,652,689.53	125,124,205.79	480,215,777.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	75,000,000.00				262,438,881.71				17,652,689.53	125,124,205.79	480,215,777.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				-				13,390,497.65	120,514,478.81	133,904,976.46
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									13,390,497.65	-13,390,497.65	
2. 对所有者(或股东)的分配									13,390,497.65	-13,390,497.65	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	75,000,000.00				262,438,881.71				31,043,187.18	245,638,684.60	614,120,753.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：张豪港中环海陆高端装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	75,000,000.00				262,438,881.71				10,365,158.79	59,536,429.09	407,340,469.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	75,000,000.00				262,438,881.71				10,365,158.79	59,536,429.09	407,340,469.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				-				7,287,530.74	65,587,776.70	72,875,307.44
(一) 综合收益总额										72,875,307.44	72,875,307.44
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									7,287,530.74	-7,287,530.74	
2. 对所有者(或股东)的分配									7,287,530.74	-7,287,530.74	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	75,000,000.00				262,438,881.71				17,652,689.53	125,124,205.79	480,215,777.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张家港中环海陆高端装备股份有限公司

财务报表附注

2019 年至 2021 年

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

张家港中环海陆高端装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为张家港海陆环形锻件有限公司，系由张家港海陆锅炉有限公司、吴君三等 20 名自然人股东共同发起设立，并于 2000 年 1 月 28 日经苏州市张家港工商行政管理局核准登记，《企业法人营业执照》的注册号为 3205821105011，公司地址为杨舍镇环城南路 17 号，公司成立时的注册资本为 112.00 万元。成立时股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
1	吴君三	405,000.00	36.16
2	张家港海陆锅炉有限公司	220,000.00	19.64
3	周云鹤	80,000.00	7.14
4	徐军	50,000.00	4.46
5	王为民	50,000.00	4.46
6	盛雪华	50,000.00	4.46
7	崔昱	35,000.00	3.12
8	周勇	20,000.00	1.79
9	郭胜年	20,000.00	1.79
10	孙正康	20,000.00	1.79
11	钱建石	20,000.00	1.79
12	胡美新	20,000.00	1.79
13	潘正华	20,000.00	1.79
14	冯惠钟	20,000.00	1.79
15	张志刚	20,000.00	1.79
16	夏亚萍	20,000.00	1.79
17	卞伟	10,000.00	0.89
18	夏旭平	10,000.00	0.89
19	黄宇平	10,000.00	0.89
20	沈卫军	10,000.00	0.89
21	包建伟	10,000.00	0.89
	合计	1,120,000.00	100.00

2015年6月17日，本公司（原）根据股东会决议和发起人协议，由吴君三等26位自然人股东、江苏江海机械有限公司等6家法人股东共同发起设立，整体变更为张家港中环海陆特锻股份有限公司，发起人认购全部股份并以其各自拥有的截至2014年12月31日账面净资产人民币337,438,881.71元折为股本人民币75,000,000.00元，余额计入资本公积。折股后股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	吴君三	22,575,000.00	30.10
2	江苏江海机械有限公司	12,000,000.00	16.00
3	吴剑	6,315,000.00	8.42
4	苏州新麟二期创业投资企业（有限合伙）	4,875,000.00	6.50
5	周云鹤	3,750,000.00	5.00
6	苏州国发融富创业投资企业（有限合伙）	3,000,000.00	4.00
7	苏州国发智富创业投资企业（有限合伙）	3,000,000.00	4.00
8	重庆泰豪渝晟股权投资基金中心	2,625,000.00	3.50
9	徐军	2,250,000.00	3.00
10	王为民	2,250,000.00	3.00
11	崔昱	1,575,000.00	2.10
12	苏州瑞璟创业投资企业（有限合伙）	1,500,000.00	2.00
13	钱凤珠	1,200,000.00	1.60
14	孙正康	1,125,000.00	1.50
15	胡美新	1,080,000.00	1.44
16	潘正华	840,000.00	1.12
17	冯惠钟	600,000.00	0.80
18	黄宇平	600,000.00	0.80
19	沈卫军	600,000.00	0.80
20	赵亚平	600,000.00	0.80
21	戴玉同	600,000.00	0.80
22	宋亚东	570,000.00	0.76
23	丁文忠	525,000.00	0.70
24	张志刚	240,000.00	0.32
25	周立鹤	210,000.00	0.28

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
26	曹景荣	150,000.00	0.20
27	陆红霞	75,000.00	0.10
28	蔡忠良	60,000.00	0.08
29	鞠玉东	52,500.00	0.07
30	钱兵	52,500.00	0.07
31	史锦千	52,500.00	0.07
32	朱正东	52,500.00	0.07
	合计	75,000,000.00	100.00

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意张家港中环海陆特锻股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2015】6537号）核准，本公司于2015年9月28日登陆全国中小企业股份转让系统首次公开转让，股票简称“中环海陆”，股票代码“833879”。本公司总股本为7,500.00万股，每股面值1元，公司注册资本和实收资本均为7,500.00万元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意张家港中环海陆特锻股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2019】1222号）核准，本公司于2019年4月19日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2019年6月14日，经苏州市市场监督管理局《公司准予变更登记通知书》（05000203）公司变更【2019】第06140001号核准，本公司更名为“张家港中环海陆高端装备股份有限公司”。

2021年7月28日，经中国证券监督管理委员会《关于同意张家港中环海陆高端装备股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1869号文）同意，公司首次向社会公开发行人民币普通股（A股）2,500.00万股，每股面值1元，增加注册资本人民币2,500.00万元，变更后的注册资本为人民币10,000.00万元。（股票简称：中环海陆，股票代码：301040）。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设生产部、采购部、销售部、人力资源部、财务部、技术研发部、质检部等部门。

本公司统一社会信用代码：913205007185439367，法定代表人吴君三，注册资本10,000.00万人民币，地址为张家港市锦丰镇合兴华山路。

本公司主要经营活动为生产和销售矩形环形锻件、异形截面环形锻件。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第八次会议于 2022 年 3 月 18 日批准。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

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。

6. 外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生当月 1 日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的人民币汇率中间价折合为人民币记账。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融

资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，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。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③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。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。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预

计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票组合。

组合 2：由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票组成的应收票据组合。

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合：应收客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收押金和保证金

其他应收款组合 4：应收员工备用金

其他应收款组合 5：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合：由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票组合。

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做

出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记

该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差

额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日

能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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，包括在途物资、原材料、在产品、委托加工物资、库存商品、发出商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差

额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20.00	5.00	4.75
机器设备	直线法	10.00	5.00	9.50
运输设备	直线法	4.00	5.00	23.75
电子设备	直线法	3.00	5.00	31.67
办公设备及其他	直线法	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

18. 职工薪酬

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

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

19. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取

得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

① 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行的履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客

户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同仅包含提供加工服务的履约义务，由于本公司只有在履约完成后客户才能取得服务成果，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务。

本公司已根据合同约定将加工完成的产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结

转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 销售商品收入

① 境内销售收入确认原则：产品经客户验收合格并满足上述一般原则所列条件时确认销售商品收入。

② 境外销售收入确认原则：产品完成报关手续并满足上述一般原则所列条件时确认销售商品收入。

(2) 提供劳务收入

受托加工业务：根据合同约定，交付受托加工产品并经客户验收合格时确认提供劳务收入。

21. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济

利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

23. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、19。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	租赁期	—	—

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日

前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、20 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

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

本公司均为经营租赁。

经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

24. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、20。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司2020年1月1日财务报表相应调增合同负债1,124,233.54元、调减预收款项1,124,233.54元。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯，执行解释13号对本公司财务报表无影响。

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、23。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

① 本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融

资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、16，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

③售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转

让是否符合附注三、20 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

因执行新租赁准则，本公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 4,229,378.30 元、租赁负债 2,912,073.54 元及一年内到期的非流动负债 1,317,304.76 元。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项 目	本公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	4,574,447.62
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	4,574,447.62
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	4.35%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	4,229,378.30
列示为：	
一年内到期的非流动负债	1,317,304.76
租赁负债	2,912,073.54

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	1,124,233.54		-1,124,233.54
合同负债	不适用	1,124,233.54	1,124,233.54

各项目调整情况说明：2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 1,124,233.54 元重分类至合同负债。

（4）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动资产:			
使用权资产	不适用	4,229,378.30	4,229,378.30
非流动资产合计		4,229,378.30	4,229,378.30
资产总计		4,229,378.30	4,229,378.30
流动负债:			
一年内到期的非流动负债		1,317,304.76	1,317,304.76
流动负债合计		1,317,304.76	1,317,304.76
非流动负债:			
租赁负债	不适用	2,912,073.54	2,912,073.54
非流动负债合计		2,912,073.54	2,912,073.54
负债合计		4,229,378.30	4,229,378.30

各项目调整情况说明:

使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债

于2021年1月1日,对于首次执行日前的经营租赁,本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债,金额为4,229,378.30元,其中将于一年内到期的金额1,317,304.76元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产,金额为4,229,378.30元。

2021年1月26日,财政部发布了《企业会计准则解释第14号》(财会[2021]1号)(以下简称“解释14号”),自公布之日起施行,本公司自2021年1月26日起执行该解释,执行解释14号对本公司财务报表无影响。

2021年12月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号)(以下简称“解释15号”),其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行,本公司自2021年12月30日起执行该规定,执行资金集中管理相关列报规定对本公司财务报表无影响。

上述会计政策变更分别经本公司于2020年7月21日召开的第二届董事会第十一次会议、2021年8月25日召开的第三届董事会第三次会议批准。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	16、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

说明：

根据《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告（2019）39号）等相关规定，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%，自2019年4月1日起执行。

2. 税收优惠

根据国科发火〔2016〕32号、国科发火〔2016〕195号有关规定，公司于2016年11月30日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局核发的高新技术企业证书，证书号GR201632002693，有效期：三年。并于2019年12月5日通过高新技术企业重新认定，证书号GR201932005519，有效期：三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，在有效认定期内享受高新技术企业15%的优惠税率。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金			5,000.00
银行存款	312,495,857.24	44,991,014.45	45,848,867.59
其他货币资金	67,945,466.15	77,634,330.72	63,179,318.36
合计	380,441,323.39	122,625,345.17	109,033,185.95

（1）截至2021年12月31日，本公司其他货币资金余额构成为银行承兑汇票保证金64,099,625.37元，票据质押资产池保证金3,845,840.78元，除上述银行承兑保证金、票据质押资产池保证金使用受到限制外，本公司不存在其他抵押、质押、冻结或存放在

境外且资金汇回受到限制的款项。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司其他货币资金余额构成为银行承兑汇票保证金 59,050,000.00 元, 票据质押资产池保证金 18,584,330.72 元, 除上述银行承兑保证金、票据质押资产池保证金使用受到限制外, 本公司不存在其他抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司其他货币资金余额构成为银行承兑汇票保证金 33,400,000.00 元, 票据质押资产池保证金 29,779,318.36 元, 除上述银行承兑保证金、票据质押资产池保证金使用受到限制外, 本公司不存在其他抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(4) 外币货币性项目披露详见附注五、49、外币货币性项目。

(5) 2021 年末货币资金较 2020 年末增加 210.25%, 主要由于 IPO 募集资金到账所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
组合 1						
组合 2	55,555,205.10	2,800,710.26	52,754,494.84	122,978,026.63	6,718,674.74	116,259,351.89
合计	55,555,205.10	2,800,710.26	52,754,494.84	122,978,026.63	6,718,674.74	116,259,351.89

(续上表)

种类	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
组合 1			
组合 2	79,815,212.02	5,334,380.81	74,480,831.21
合计	79,815,212.02	5,334,380.81	74,480,831.21

说明:

2021 年 12 月 31 日应收票据同比减少 54.83%, 主要系公司逐渐减少接受客户出具的信用等级一般银行承兑汇票和商业承兑汇票所致。

2020年12月31日应收票据同比增加56.09%，主要系客户使用票据付款规模上升所致。

(2) 各报告期末本公司已质押的应收票据

种类	各期末已质押金额		
	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	2,200,000.00	30,789,652.20	7,403,558.66
合计	2,200,000.00	30,789,652.20	7,403,558.66

(3) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		44,517,448.00		88,263,143.43
商业承兑汇票		3,507,757.10		2,463,500.00
合计		48,025,205.10		90,726,643.43

(续上表)

种类	2019年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		54,300,891.03
商业承兑汇票		10,564,056.19
合计		64,864,947.22

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,555,205.10	100.00	2,800,710.26	5.04	52,754,494.84
组合1					
组合2	55,555,205.10	100.00	2,800,710.26	5.04	52,754,494.84
合计	55,555,205.10	100.00	2,800,710.26	5.04	52,754,494.84

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	122,978,026.63	100.00	6,718,674.74	5.46	116,259,351.89
组合1					
组合2	122,978,026.63	100.00	6,718,674.74	5.46	116,259,351.89
合计	122,978,026.63	100.00	6,718,674.74	5.46	116,259,351.89

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	79,815,212.02	100.00	5,334,380.81	6.68	74,480,831.21
组合1					
组合2	79,815,212.02	100.00	5,334,380.81	6.68	74,480,831.21
合计	79,815,212.02	100.00	5,334,380.81	6.68	74,480,831.21

坏账准备计提的具体说明:

2021年12月31日、2020年12月31日和2019年12月31日,按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(5) 各报告期坏账准备的变动情况

①2021年度的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,718,674.74	-3,917,964.48			2,800,710.26

②2020年度的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,334,380.81	1,384,293.93			6,718,674.74

③2019 年度的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,460,688.70		10,460,688.70	-5,126,307.89			5,334,380.81

(6) 各报告期实际核销的应收票据情况

说明：各报告期内不存在应收票据核销的情况。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	362,480,458.00	285,799,905.89	309,171,415.96
1至2年	7,265,529.86	4,922,079.82	9,134,504.31
2至3年	1,106,565.77	3,173,303.99	5,879,778.67
3至4年	1,904,295.38	4,251,317.94	3,597,429.13
4至5年	3,263,535.43	3,327,234.93	3,824,758.83
5年以上	15,239,448.14	13,607,942.69	12,026,190.88
小计	391,259,832.58	315,081,785.26	343,634,077.78
减：坏账准备	39,088,831.21	35,183,037.07	37,415,663.73
合计	352,171,001.37	279,898,748.19	306,218,414.05

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2021年12月31日

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,446,221.20	1.90	7,446,221.20	100.00	
株洲市九洲传动机械设备有限公司	4,723,089.07	1.21	4,723,089.07	100.00	
TITAN AUSTRALIA PTY LTD	876,346.34	0.22	876,346.34	100.00	
张家港天权机械有限公司	547,320.00	0.14	547,320.00	100.00	
安徽迈吉尔模具有限公司	491,424.00	0.13	491,424.00	100.00	
南通金铁机械制造有限公司	334,856.01	0.09	334,856.01	100.00	

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,446,221.20	1.90	7,446,221.20	100.00	
公司					
上海冶金矿山机械厂	233,992.18	0.06	233,992.18	100.00	
北京华诚联合商贸有限责任公司	154,113.60	0.04	154,113.60	100.00	
常州创奇伟亚机械工程有限公司	76,080.00	0.02	76,080.00	100.00	
湘潭电机力源模具有限公司	9,000.00	0.00	9,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	383,813,611.38	98.10	31,642,610.01	8.24	352,171,001.37
应收客户货款	383,813,611.38	98.10	31,642,610.01	8.24	352,171,001.37
合计	391,259,832.58	100.00	39,088,831.21	9.99	352,171,001.37

②2020年12月31日

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,439,501.26	2.04	6,439,501.26	100.00	
株洲市九洲传动机械设备有限公司	4,831,909.07	1.53	4,831,909.07	100.00	
张家港天权机械有限公司	547,320.00	0.17	547,320.00	100.00	
安徽迈吉尔模具有限公司	491,424.00	0.16	491,424.00	100.00	
南通金铁机械制造有限公司	334,856.01	0.11	334,856.01	100.00	
上海冶金矿山机械厂	233,992.18	0.07	233,992.18	100.00	
按组合计提坏账准备	308,642,284.00	97.96	28,743,535.81	9.31	279,898,748.19
应收客户货款	308,642,284.00	97.96	28,743,535.81	9.31	279,898,748.19
合计	315,081,785.26	100.00	35,183,037.07	11.17	279,898,748.19

③2019年12月31日

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,557,592.19	1.91	6,557,592.19	100.00	
株洲市九洲传动机械设备有限公司	4,950,000.00	1.44	4,950,000.00	100.00	
张家港天权机械有限公司	547,320.00	0.16	547,320.00	100.00	
安徽迈吉尔模具有限公司	491,424.00	0.14	491,424.00	100.00	
南通金铁机械制造有限公司	334,856.01	0.10	334,856.01	100.00	
上海冶金矿山机械厂	233,992.18	0.07	233,992.18	100.00	
按组合计提坏账准备	337,076,485.59	98.09	30,858,071.54	9.15	306,218,414.05
应收客户货款	337,076,485.59	98.09	30,858,071.54	9.15	306,218,414.05
合计	343,634,077.78	100.00	37,415,663.73	10.89	306,218,414.05

按单项计提坏账准备的说明：

①2021年12月31日、2020年12月31日和2019年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
株洲市九洲传动机械设备有限公司	4,723,089.07	4,723,089.07	100.00	2018年票据到期无法支付被退回，且客户被列为失信被执行人
TITAN AUSTRALIA PTY LTD	876,346.34	876,346.34	100.00	预计无法收回
张家港天权机械有限公司	547,320.00	547,320.00	100.00	预计无法收回
安徽迈吉尔模具有限公司	491,424.00	491,424.00	100.00	预计无法收回
南通金铁机械制造有限公司	334,856.01	334,856.01	100.00	预计无法收回
上海冶金矿山机械厂	233,992.18	233,992.18	100.00	预计无法收回
北京华诚联合商贸有限责任公司	154,113.60	154,113.60	100.00	预计无法收回
常州创奇伟亚机械工程有限公司	76,080.00	76,080.00	100.00	预计无法收回
湘潭电机力源模具有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00	预计无法收回
合计	7,446,221.20	7,446,221.20	100.00	

(续上表)

名 称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
株洲市九洲传动机械设备有限公司	4,831,909.07	4,831,909.07	100.00	2018 年票据到期无法支付被退回,且客户被列为失信被执行人
张家港天权机械有限公司	547,320.00	547,320.00	100.00	预计无法收回
安徽迈吉尔模具有限公司	491,424.00	491,424.00	100.00	预计无法收回
南通金铁机械制造有限公司	334,856.01	334,856.01	100.00	预计无法收回
上海冶金矿山机械厂	233,992.18	233,992.18	100.00	预计无法收回
合计	6,439,501.26	6,439,501.26	100.00	

(续上表)

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
株洲市九洲传动机械设备有限公司	4,950,000.00	4,950,000.00	100.00	2018 年票据到期无法支付被退回,且客户被列为失信被执行人
张家港天权机械有限公司	547,320.00	547,320.00	100.00	预计无法收回
安徽迈吉尔模具有限公司	491,424.00	491,424.00	100.00	预计无法收回
南通金铁机械制造有限公司	334,856.01	334,856.01	100.00	预计无法收回
上海冶金矿山机械厂	233,992.18	233,992.18	100.00	预计无法收回
合计	6,557,592.19	6,557,592.19	100.00	

②于 2021 年 12 月 31 日,按应收客户货款计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	361,604,111.66	18,080,205.58	5.00
1-2 年	7,265,529.86	726,552.99	10.00
2-3 年	1,106,565.77	331,969.73	30.00
3-4 年	1,904,295.38	952,147.69	50.00
4-5 年	1,906,873.43	1,525,498.74	80.00
5 年以上	10,026,235.28	10,026,235.28	100.00
合计	383,813,611.38	31,642,610.01	8.24

(续上表)

账 龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	285,799,905.89	14,289,995.29	5.00
1-2年	4,922,079.82	492,207.98	10.00
2-3年	3,173,303.99	951,991.20	30.00
3-4年	2,894,655.94	1,447,327.97	50.00
4-5年	1,451,624.93	1,161,299.94	80.00
5年以上	10,400,713.43	10,400,713.43	100.00
合计	308,642,284.00	28,743,535.81	9.31

(续上表)

账 龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	309,171,415.96	15,458,570.80	5.00
1-2年	9,134,504.31	913,450.43	10.00
2-3年	4,523,116.67	1,356,935.00	30.00
3-4年	1,721,819.13	860,909.57	50.00
4-5年	1,287,118.88	1,029,695.10	80.00
5年以上	11,238,510.64	11,238,510.64	100.00
合计	337,076,485.59	30,858,071.54	9.15

(3) 坏账准备的变动情况

①2021年度的变动情况

类 别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	35,183,037.07	4,014,614.14	108,820.00		39,088,831.21

②2020年度的变动情况

类 别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	37,415,663.73	-2,114,535.73	118,090.93		35,183,037.07

③2019 年度的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	37,602,887.68		37,602,887.68	-88,258.88	98,965.07		37,415,663.73

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

各报告期无实际核销的应收账款。

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
烟台天成机械有限公司	67,941,916.28	17.36	3,397,095.81
洛阳圣久锻件有限公司	61,541,040.50	15.73	3,077,052.03
Rothe Erde India Pvt.Ltd	30,252,606.00	7.73	1,512,630.30
Laulagun Bearings S.L	26,427,429.52	6.75	1,321,371.48
德枫丹(青岛)机械有限公司	16,644,534.99	4.25	832,226.75
合计	202,807,527.29	51.82	10,140,376.37

(续上表)

单位名称	2020年12月31日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
烟台天成机械有限公司	88,740,238.80	28.16	4,437,011.94
徐州罗特艾德回转支承有限公司	28,544,922.60	9.06	1,427,246.13
德枫丹(青岛)机械有限公司	20,841,402.75	6.61	1,042,070.14
江苏振江新能源装备股份有限公司	16,892,638.46	5.36	844,631.92
Rothe Erde India Pvt.Ltd	13,425,674.00	4.26	671,283.70
合计	168,444,876.61	53.46	8,422,243.83

(续上表)

单位名称	2019年12月31日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
烟台天成机械有限公司	66,894,265.95	19.47	3,344,713.30
徐州罗特艾德回转支承有限公司	35,423,088.19	10.31	1,771,154.41
江苏振江新能源装备股份有限公司	30,519,329.46	8.88	1,525,966.47
德枫丹(青岛)机械有限公司	18,029,465.51	5.25	901,473.28
Rothe Erde India Pvt.Ltd	17,180,944.00	5.00	859,047.20
合计	168,047,093.11	48.91	8,402,354.66

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日 公允价值	2020年12月31日 公允价值	2019年12月31日 公允价值
应收票据	67,640,514.97	61,497,042.59	40,309,459.78

(2) 各报告期末本公司已质押的应收款项融资

种类	各期期末已质押金额		
	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	24,082,252.93	45,367,042.59	32,153,787.78

(3) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种类	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	129,575,475.24		198,636,350.40		118,326,645.36	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,281,803.24	94.42	16,618,415.66	98.67	6,850,883.87	96.14
1年以上	193,770.42	5.58	223,996.33	1.33	275,160.98	3.86
合计	3,475,573.66	100.00	16,842,411.99	100.00	7,126,044.85	100.00

说明:

2021年12月31日预付款项同比下降79.36%，主要系预付的原材料采购款下降；

2020年12月31日预付款项同比增加136.35%，主要系预付的原材料采购款上升。

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
林辛格贸易(太仓)有限公司	871,112.25	25.06
武汉理工大学	650,000.00	18.70
马鞍山钢铁股份有限公司	538,514.88	15.49
南京艾因派克智能科技有限公司	477,304.00	13.73

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国石化销售股份有限公司江苏苏州张家港石油分公司	160,588.82	4.62
合计	2,697,519.95	77.60

(续上表)

单位名称	2020年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中信泰富钢铁贸易有限公司	16,111,625.73	95.66
马鞍山钢铁股份有限公司	173,364.97	1.03
中国石油化工股份公司张家港石油分公司	127,958.55	0.76
宝山钢铁股份有限公司特殊钢分公司	118,799.46	0.71
中国太平洋财产保险股份有限公司张家港支公司	55,741.54	0.33
合计	16,587,490.25	98.49

(续上表)

单位名称	2019年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中信泰富钢铁贸易有限公司	3,304,500.66	46.37
江苏永钢集团有限公司	1,300,262.30	18.25
马鞍山钢铁股份有限公司	568,830.53	7.98
江阴正腾金属材料有限公司	482,438.23	6.77
三鑫重工机械有限公司	317,803.04	4.46
合计	5,973,834.76	83.83

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,188,130.87	897,221.19	1,948,935.08
合计	1,188,130.87	897,221.19	1,948,935.08

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	588,331.96	940,022.31	172,134.46
1至2年	902,700.00		6,000.00
2至3年		6,000.00	2,542,867.63
3至4年			
4至5年			
5年以上	190,396.00	190,396.00	190,396.00
小计	1,681,427.96	1,136,418.31	2,911,398.09
减：坏账准备	493,297.09	239,197.12	962,463.01
合计	1,188,130.87	897,221.19	1,948,935.08

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
保证金和押金	1,243,096.00	1,099,096.00	2,741,963.63
备用金	319,532.50	37,322.31	169,434.46
其他	118,799.46		
小计	1,681,427.96	1,136,418.31	2,911,398.09
减：坏账准备	493,297.09	239,197.12	962,463.01
合计	1,188,130.87	897,221.19	1,948,935.08

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,298,032.50	109,901.63	1,188,130.87
第二阶段			
第三阶段	383,395.46	383,395.46	
合计	1,681,427.96	493,297.09	1,188,130.87

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,298,032.50	8.47	109,901.63	1,188,130.87
应收员工备用金	248,032.50	5.00	12,401.63	235,630.87
应收押金和保证金	1,050,000.00	9.29	97,500.00	952,500.00
合计	1,298,032.50	8.47	109,901.63	1,188,130.87

截至2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	383,395.46	100.00	383,395.46	
应收员工备用金	71,500.00	100.00	71,500.00	
应收押金和保证金	193,096.00	100.00	193,096.00	
应收其他款项	118,799.46	100.00	118,799.46	
合计	383,395.46	100.00	383,395.46	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	887,322.31	44,366.12	842,956.19
第二阶段			
第三阶段	249,096.00	194,831.00	54,265.00
合计	1,136,418.31	239,197.12	897,221.19

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	887,322.31	5.00	44,366.12	842,956.19
应收员工备用金	37,322.31	5.00	1,866.12	35,456.19
应收押金和保证金	850,000.00	5.00	42,500.00	807,500.00
合计	887,322.31	5.00	44,366.12	842,956.19

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	249,096.00	78.22	194,831.00	54,265.00
应收押金和保证金	249,096.00	78.22	194,831.00	54,265.00
合计	249,096.00	78.22	194,831.00	54,265.00

C.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	169,434.46	8,471.72	160,962.74
第二阶段			
第三阶段	2,741,963.63	953,991.29	1,787,972.34
合计	2,911,398.09	962,463.01	1,948,935.08

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	169,434.46	5.00	8,471.72	160,962.74
应收员工备用金	169,434.46	5.00	8,471.72	160,962.74
合计	169,434.46	5.00	8,471.72	160,962.74

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,741,963.63	34.79	953,991.29	1,787,972.34
应收押金和保证金	2,741,963.63	34.79	953,991.29	1,787,972.34
合计	2,741,963.63	34.79	953,991.29	1,787,972.34

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④各报告期坏账准备的变动情况

2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	239,197.12	254,099.97			493,297.09

2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	962,463.01	-723,265.89			239,197.12

2019 年度的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	581,634.33		581,634.33	380,828.68			962,463.01

⑤各报告期实际核销的其他应收款情况

说明：各报告期本公司不存在实际核销其他应收款的情况。

⑥各报告期按欠款方归集的余额 50 万元以上的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备
江苏扬子江国际冶金工业园	保证金	150,000.00	1 年以内	59.47%	92,500.00
		850,000.00	1-2 年		

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备
江苏扬子江国际冶金工业园建设管理处	保证金	850,000.00	1 年以内	74.80%	42,500.00

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备
江苏扬子江国际冶金工业园财政和资产管理局	保证金	2,542,867.63	2-3 年	87.34%	762,860.29

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	63,485,190.48	910,125.03	62,575,065.45	65,414,945.28	1,209,748.63	64,205,196.65
在产品	23,958,373.10	775,890.35	23,182,482.75	30,924,258.73	216,271.99	30,707,986.74
库存商品	27,381,883.42	457,020.45	26,924,862.97	31,761,938.54	755,665.60	31,006,272.94
周转材料	1,440,118.45		1,440,118.45	918,944.38		918,944.38
在途物资				7,861,712.30		7,861,712.30
发出商品	10,323,278.62		10,323,278.62	9,405,872.29		9,405,872.29
委托加工物资	27,621,332.27	802,026.79	26,819,305.48	28,727,300.44	43,280.82	28,684,019.62
合同履约成本				16,721.56		16,721.56
合计	154,210,176.34	2,945,062.62	151,265,113.72	175,031,693.52	2,224,967.04	172,806,726.48

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	43,437,449.17	2,269,268.62	41,168,180.55

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	22,018,032.31	993,425.09	21,024,607.22
库存商品	16,586,154.18	1,242,686.80	15,343,467.38
周转材料	864,927.22		864,927.22
在途物资	520,230.73		520,230.73
发出商品	2,953,392.59		2,953,392.59
委托加工物资	14,944,125.81	214,827.35	14,729,298.46
合计	101,324,312.01	4,720,207.86	96,604,104.15

说明：2020年12月31日存货同比增加78.88%，主要系随着公司销售规模的扩大，公司加大原材料采购量所致。

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

2021年度

项 目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,209,748.63	136,651.45		436,275.05		910,125.03
在产品	216,271.99	669,764.28		110,145.92		775,890.35
库存商品	755,665.60	318,090.24		616,735.39		457,020.45
委托加工物资	43,280.82	802,026.79		43,280.82		802,026.79
合计	2,224,967.04	1,926,532.76		1,206,437.18		2,945,062.62

2020年度

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
				计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,269,268.62		2,269,268.62	405,343.25		1,464,863.24		1,209,748.63
在产品	993,425.09		993,425.09	341,595.81		1,118,748.91		216,271.99
库存商品	1,242,686.80		1,242,686.80	851,075.04		1,338,096.24		755,665.60
委托加工物资	214,827.35		214,827.35	43,280.82		214,827.35		43,280.82
合计	4,720,207.86		4,720,207.86	1,641,294.92		4,136,535.74		2,224,967.04

2019 年度

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,243,613.59	1,095,498.27		69,843.24		2,269,268.62
在产品	1,540,781.26	869,664.26		1,417,020.43		993,425.09
库存商品	1,105,626.71	600,402.67		463,342.58		1,242,686.80
委托加工物资	206,267.68	214,827.35		206,267.68		214,827.35
合计	4,096,289.24	2,780,392.55		2,156,473.93		4,720,207.86

8. 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	10,576,531.40	6,498,995.30	—

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	93,293,196.41	112,314,726.77	111,630,832.16
固定资产清理			
合计	93,293,196.41	112,314,726.77	111,630,832.16

(2) 固定资产

① 固定资产情况

A.2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2020 年 12 月 31 日	69,459,569.63	201,675,032.05	4,568,256.91	5,255,254.15	3,086,573.68	284,044,686.42
2.本期增加金额		2,719,969.99				2,719,969.99
(1) 购置		2,719,969.99				2,719,969.99
3.本期减少金额	3,237,777.00	24,055,297.13	32,000.00	63,749.13	116,000.00	27,504,823.26
(1) 处置或报废	3,237,777.00	24,055,297.13	32,000.00	63,749.13	116,000.00	27,504,823.26
4.2021 年 12 月 31 日	66,221,792.63	180,339,704.91	4,536,256.91	5,191,505.02	2,970,573.68	259,259,833.15

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧						
1.2020年12月31日	34,344,089.62	125,674,768.02	3,872,010.83	4,942,773.78	2,896,317.40	171,729,959.65
2.本期增加金额	3,314,930.40	12,254,909.29	146,500.12	49,713.98	1,450.63	15,767,504.42
（1）计提	3,314,930.40	12,254,909.29	146,500.12	49,713.98	1,450.63	15,767,504.42
3.本期减少金额	2,042,632.78	19,287,032.87	30,400.00	60,561.68	110,200.00	21,530,827.33
（1）处置或报废	2,042,632.78	19,287,032.87	30,400.00	60,561.68	110,200.00	21,530,827.33
4.2021年12月31日	35,616,387.24	118,642,644.44	3,988,110.95	4,931,926.08	2,787,568.03	165,966,636.74
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2021年12月31日账面价值	30,605,405.39	61,697,060.47	548,145.96	259,578.94	183,005.65	93,293,196.41
2.2020年12月31日账面价值	35,115,480.01	76,000,264.03	696,246.08	312,480.37	190,256.28	112,314,726.77

B.2020年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2019年12月31日	69,459,569.63	186,950,148.83	4,345,835.29	5,255,254.15	3,086,573.68	269,097,381.58
2.本期增加金额		20,298,898.61	524,300.89			20,823,199.50
（1）购置		797,345.11	524,300.89			1,321,646.00
（2）在建工程转入		19,501,553.50				19,501,553.50
3.本期减少金额		5,574,015.39	301,879.27			5,875,894.66
（1）处置或报废		5,574,015.39	301,879.27			5,875,894.66
4.2020年12月31日	69,459,569.63	201,675,032.05	4,568,256.91	5,255,254.15	3,086,573.68	284,044,686.42
二、累计折旧						
1.2019年12月31日	31,044,760.18	114,913,407.61	3,794,211.60	4,851,728.99	2,862,441.04	157,466,549.42

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	3,299,329.44	15,854,892.02	364,584.54	91,044.79	33,876.36	19,643,727.15
(1) 计提	3,299,329.44	15,854,892.02	364,584.54	91,044.79	33,876.36	19,643,727.15
3.本期减少金额		5,093,531.61	286,785.31			5,380,316.92
(1) 处置或报废		5,093,531.61	286,785.31			5,380,316.92
4.2020年12月31日	34,344,089.62	125,674,768.02	3,872,010.83	4,942,773.78	2,896,317.40	171,729,959.65
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	35,115,480.01	76,000,264.03	696,246.08	312,480.37	190,256.28	112,314,726.77
2.2019年12月31日账面价值	38,414,809.45	72,036,741.22	551,623.69	403,525.16	224,132.64	111,630,832.16

C.2019年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:						
1.2018年12月31日	69,459,569.63	181,619,213.31	4,455,435.29	5,255,254.15	3,086,573.68	263,876,046.06
2.本期增加金额		5,330,935.52				5,330,935.52
(1) 购置		4,994,587.52				4,994,587.52
(2) 在建工程转入		336,348.00				336,348.00
3.本期减少金额			109,600.00			109,600.00
(1) 处置或报废			109,600.00			109,600.00
4.2019年12月31日	69,459,569.63	186,950,148.83	4,345,835.29	5,255,254.15	3,086,573.68	269,097,381.58
二、累计折旧						
1.2018年12月31日	27,745,430.74	99,602,961.12	3,150,136.16	4,693,920.86	2,828,564.68	138,021,013.56
2.本期增加金额	3,299,329.44	15,310,446.49	748,195.44	157,808.13	33,876.36	19,549,655.86
(1) 计提	3,299,329.44	15,310,446.49	748,195.44	157,808.13	33,876.36	19,549,655.86
3.本期减少			104,120.00			104,120.00

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
金额						
(1) 处置或报废			104,120.00			104,120.00
4.2019年12月31日	31,044,760.18	114,913,407.61	3,794,211.60	4,851,728.99	2,862,441.04	157,466,549.42
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2019年12月31日账面价值	38,414,809.45	72,036,741.22	551,623.69	403,525.16	224,132.64	111,630,832.16
2.2018年12月31日账面价值	41,714,138.89	82,016,252.19	1,305,299.13	561,333.29	258,009.00	125,855,032.50

②截止2021年12月31日未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
北区工装模具存放区	593,034.80	尚未办理
北区粗车临时车间	634,476.00	尚未办理

③ 其他说明

固定资产抵押情况详见附注五、48、所有权或使用权受到限制的资产。

10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	201,212,696.89	16,365,056.67	463,601.79
工程物资			
合计	201,212,696.89	16,365,056.67	463,601.79

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端环锻件绿色智能制造项目	186,738,753.92		186,738,753.92	16,365,056.67		16,365,056.67

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
配套精加工生产线建设项目	14,473,942.97		14,473,942.97			
合计	201,212,696.89		201,212,696.89	16,365,056.67		16,365,056.67

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
RAM6000HL 数控轧环机	463,601.79		463,601.79

说明:2021 年 12 月 31 日在建工程同比增加 1,129.53%,主要系募投项目动工所致。

11. 使用权资产

2021 年度

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	4,229,378.30
2021 年 1 月 1 日	4,229,378.30
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2021 年 12 月 31 日	4,229,378.30
二、累计折旧	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	
2021 年 1 月 1 日	
2.本期增加金额	1,268,813.49
3.本期减少金额	
4.2021 年 12 月 31 日	1,268,813.49
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	2,960,564.81
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	4,229,378.30

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

①2021 年度

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2020 年 12 月 31 日	62,239,906.61	248,000.00	62,487,906.61
2.本期增加金额		619,811.32	619,811.32
(1) 购置		619,811.32	619,811.32
3.本期减少金额			
4.2021 年 12 月 31 日	62,239,906.61	867,811.32	63,107,717.93
二、累计摊销			
1.2020 年 12 月 31 日	5,645,720.22	148,800.00	5,794,520.22
2.本期增加金额	1,142,918.28	59,930.15	1,202,848.43
(1) 计提	1,142,918.28	59,930.15	1,202,848.43
3.本期减少金额			
4.2021 年 12 月 31 日	6,788,638.50	208,730.15	6,997,368.65
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	55,451,268.11	659,081.17	56,110,349.28
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	56,594,186.39	99,200.00	56,693,386.39

②2020 年度

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2019 年 12 月 31 日	19,351,117.10	248,000.00	19,599,117.10
2.本期增加金额	42,888,789.51		42,888,789.51
(1) 购置	42,888,789.51		42,888,789.51
3.本期减少金额			
4.2020 年 12 月 31 日	62,239,906.61	248,000.00	62,487,906.61
二、累计摊销			
1.2019 年 12 月 31 日	4,911,798.85	99,200.00	5,010,998.85
2.本期增加金额	733,921.37	49,600.00	783,521.37
(1) 计提	733,921.37	49,600.00	783,521.37

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
3.本期减少金额			
4.2020年12月31日	5,645,720.22	148,800.00	5,794,520.22
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2020年12月31日账面价值	56,594,186.39	99,200.00	56,693,386.39
2.2019年12月31日账面价值	14,439,318.25	148,800.00	14,588,118.25

③2019年度

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日	19,351,117.10	248,000.00	19,599,117.10
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019年12月31日	19,351,117.10	248,000.00	19,599,117.10
二、累计摊销			
1.2018年12月31日	4,479,795.37	49,600.00	4,529,395.37
2.本期增加金额	432,003.48	49,600.00	481,603.48
（1）计提	432,003.48	49,600.00	481,603.48
3.本期减少金额			
4.2019年12月31日	4,911,798.85	99,200.00	5,010,998.85
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2019年12月31日账面价值	14,439,318.25	148,800.00	14,588,118.25
2.2018年12月31日账面价值	14,871,321.73	198,400.00	15,069,721.73

（2）各报告期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截止报告期各期末，本公司皆不存在通过内部研发形成的无形资产。

（3）未办妥产权证书的土地使用权情况

截止报告期各期末，本公司皆不存在办妥产权证书的土地使用权。

（4）其他说明

无形资产抵押情况详见附注五、48、所有权或使用权受到限制的资产。

13. 长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
厂区改造	1,042,882.34	2,525,212.76	1,036,896.78		2,531,198.32

(续上表)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
钢结构雨棚	65,750.01		65,750.01		
厂区改造	610,665.23	772,277.22	340,060.11		1,042,882.34
合计	676,415.24	772,277.22	405,810.12		1,042,882.34

(续上表)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
钢结构雨棚	153,416.67		87,666.66		65,750.01
办公楼装修	310,000.00		310,000.00		
厂区改造	929,273.19		318,607.96		610,665.23
合 计	1,392,689.86		716,274.62		676,415.24

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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	2,945,062.62	441,759.39	2,224,967.04	333,745.06
信用减值准备	42,382,838.56	6,357,425.78	42,140,908.93	6,321,136.34
合计	45,327,901.18	6,799,185.17	44,365,875.97	6,654,881.40

(续上表)

项 目	2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,720,207.86	708,031.18
信用减值准备	43,712,507.55	6,556,876.13
合计	48,432,715.41	7,264,907.31

15. 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备款	46,293,090.46	57,220,302.42	10,751,772.40
IPO 中介服务费		3,811,798.57	1,609,076.74
预付征地款			3,000,000.00
预付工程款			1,017,576.77
合计	46,293,090.46	61,032,100.99	16,378,425.91

16. 短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款		10,000,000.00	
信用借款			35,000,000.00
应付利息		13,291.67	53,498.96
合计		10,013,291.67	35,053,498.96

说明：

①本公司以自有土地及房产为抵押物向上海浦东发展银行张家港支行进行抵押融资，获取 1 亿元融资额度，被抵押的土地使用权账面原值为 10,847,396.48 元，被抵押的房产账面原值为 28,627,738.20 元，融资额度使用期限为 2020 年 2 月 12 日至 2021 年 2 月 12 日，可循环使用。公司分别于 2020 年 8 月 11 日和 2021 年 5 月 25 日，使用该融资额度获得上海浦东发展银行张家港支行短期借款各 1,000.00 万元；公司分别于 2021 年 6 月 28 日和 8 月 11 日，归还上海浦东发展银行张家港支行短期借款各 1,000.00 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，公司短期借款已还清，上述抵押于 2022 年 1 月解除。

②本公司于 2017 年 1 月 10 日与张家港农村商业银行签订最高额流动资金借款合同，合同约定授信金额 3500.00 万元，授信期限为 2017 年 1 月 10 日至 2020 年 1 月 9 日。该笔授信本公司以自有房产与土地进行抵押，被抵押的房屋建筑物原值 28,627,738.20 元，土地使用权原值 6,296,728.10 元。该借款于 2019 年 4 月 1 日提前还款，该笔抵押在 2019 年 4 月 3 日解除。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至报告期各期末，本公司皆不存在已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	278,703,840.75	212,051,402.91	132,819,184.75
商业承兑汇票			
合计	278,703,840.75	212,051,402.91	132,819,184.75

说明：

(1) 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在已到期未支付的应付票据；

(2) 2021 年 12 月 31 日应付票据同比增加 31.43%、2020 年 12 月 31 日应付票据同比增加 59.65%，主要系各期以应付票据支付采购款增加所致。

18. 应付账款

(1) 按性质列示

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
材料款	22,976,105.92	15,327,748.70	9,729,583.71
加工费	14,877,368.67	20,313,704.73	11,526,993.08
运输费	24,703,120.82	13,672,967.73	11,496,655.51
工程设备款	45,979,457.86	12,957,297.97	5,668,165.27
能源费	4,129,183.79	4,418,139.82	3,933,358.06
检测修理费	3,057,572.62	2,761,114.18	2,201,871.79
其他	1,705,112.95	1,136,790.62	1,868,979.00
合计	117,427,922.63	70,587,763.75	46,425,606.42

说明：

2021 年 12 月 31 日应付账款同比增加 66.36%，主要系：原材料和货运单价上涨，应付材料款、运输费上升。同时，随着本期基建投入增加，应付工程设备款同步增长；

2020 年 12 月 31 日应付账款同比增加 52.04%，主要系：公司经营规模扩大，应付材料款、加工费上升。同时，随着本期 IPO 募投基建投入增加，应付工程设备款同步增长。

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	—	—	1,124,233.54

(2) 各报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	4,932,104.12	3,234,990.95	—

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,358,430.37	43,514,383.55	44,989,587.42	6,883,226.50
二、离职后福利-设定提存计划		2,191,949.76	2,191,949.76	
合计	8,358,430.37	45,706,333.31	47,181,537.18	6,883,226.50

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,084,702.51	45,046,697.83	42,772,969.97	8,358,430.37
二、离职后福利-设定提存计划	156,651.00	156,129.60	312,780.60	
合计	6,241,353.51	45,202,827.43	43,085,750.57	8,358,430.37

(续上表)

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,876,651.14	37,532,232.98	36,324,181.61	6,084,702.51
二、离职后福利-设定提存计划	167,144.25	1,865,289.45	1,875,782.70	156,651.00
合计	5,043,795.39	39,397,522.43	38,199,964.31	6,241,353.51

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,218,163.40	38,095,315.25	39,492,994.63	6,820,484.02
二、职工福利费		2,137,455.45	2,137,455.45	

项 目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年12月 31日
三、社会保险费	81,704.80	1,205,547.36	1,287,252.16	
其中：医疗保险费	73,325.84	929,652.08	1,002,977.92	
工伤保险费		169,656.06	169,656.06	
生育保险费	8,378.96	106,239.22	114,618.18	
四、住房公积金		1,838,091.00	1,838,091.00	
五、工会经费和职工教育经费	58,562.17	237,974.49	233,794.18	62,742.48
合计	8,358,430.37	43,514,383.55	44,989,587.42	6,883,226.50

(续上表)

项 目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,914,690.10	38,894,311.79	36,590,838.49	8,218,163.40
二、职工福利费		3,409,746.49	3,409,746.49	
三、社会保险费	117,250.90	867,127.94	902,674.04	81,704.80
其中：医疗保险费	85,446.00	746,311.36	758,431.52	73,325.84
工伤保险费	24,209.70	24,129.12	48,338.82	
生育保险费	7,595.20	96,687.46	95,903.70	8,378.96
四、住房公积金		1,623,389.00	1,623,389.00	
五、工会经费和职工教育经费	52,761.51	252,122.61	246,321.95	58,562.17
合计	6,084,702.51	45,046,697.83	42,772,969.97	8,358,430.37

(续上表)

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,719,398.78	31,995,421.45	30,800,130.13	5,914,690.10
二、职工福利费		2,825,331.54	2,825,331.54	
三、社会保险费	109,715.20	1,336,118.04	1,328,582.34	117,250.90
其中：医疗保险费	77,143.50	962,723.70	954,421.20	85,446.00
工伤保险费	25,714.50	287,818.90	289,323.70	24,209.70
生育保险费	6,857.20	85,575.44	84,837.44	7,595.20
四、住房公积金		1,111,080.00	1,111,080.00	
五、工会经费和职工教育经费	47,537.16	264,281.95	259,057.60	52,761.51
合计	4,876,651.14	37,532,232.98	36,324,181.61	6,084,702.51

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年12月 31日
离职后福利：				
1.基本养老保险		2,125,527.04	2,125,527.04	
2.失业保险费		66,422.72	66,422.72	
合计		2,191,949.76	2,191,949.76	

(续上表)

项 目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年12月 31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	151,904.00	151,398.40	303,302.40	
2.失业保险费	4,747.00	4,731.20	9,478.20	
合计	156,651.00	156,129.60	312,780.60	

(续上表)

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	162,858.50	1,811,804.80	1,822,759.30	151,904.00
2.失业保险费	4,285.75	53,484.65	53,023.40	4,747.00
合计	167,144.25	1,865,289.45	1,875,782.70	156,651.00

22. 应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	181,212.38	14,039,400.41	7,653,795.48
房产税	165,862.14	165,862.14	165,862.14
其他税种	55,461.44	68,834.74	47,250.28
个人所得税	54,851.39		535,413.43
城镇土地使用税	27,895.53	27,895.53	17,683.26
城市维护建设税		77,698.48	176,778.19
教育费附加		46,619.09	106,066.91
地方教育附加		31,079.39	70,711.28
增值税			6,059,433.04
合计	485,282.88	14,457,389.78	14,832,994.01

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	1,674,037.37	2,198,590.82	1,788,640.59
合计	1,674,037.37	2,198,590.82	1,788,640.59

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
保证金	1,100,000.00	1,184,600.00	1,000,000.00
其他	574,037.37	1,013,990.82	788,640.59
合计	1,674,037.37	2,198,590.82	1,788,640.59

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,038,095.24		

25. 其他流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
未终止确认的已背书未到期的应收票据	48,025,205.10	90,726,643.43	64,864,947.22
待转销项税额	641,173.53	5,679,620.19	3,357,039.70
合计	48,666,378.63	96,406,263.62	68,221,986.92

26. 租赁负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
租赁付款额	3,257,142.86	—	—
减：未确认融资费用	196,692.64	—	—
小计	3,060,450.22	—	—
减：一年内到期的租赁负债	1,038,095.24	—	—
合计	2,022,354.98	—	—

27. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	250,000.00		250,000.00		项目期内分期确认

28. 股本

(1) 2021 年度

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,000,000.00	25,000,000.00				25,000,000.00	100,000,000.00

说明：根据公司2020年4月29日召开的第二届董事会第九次会议、2020年5月20日召开的2019年度股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会《关于同意张家港中环海陆高端装备股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2021]1869号）同意，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）2,500万股，每股发行价格为人民币13.57元，募集资金总额为人民币339,250,000.00元，扣除各项发行费用合计人民币58,880,239.75元（不含增值税）后，实际募集资金净额为人民币280,369,760.25元。其中，计入“股本”人民币25,000,000.00元，计入“资本公积—股本溢价”人民币255,369,760.25元。上述资金到位情况业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具容诚验字[2021]216Z0027号《验资报告》。

(2) 2020 年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	期末股权比例(%)
股份总数	75,000,000.00			75,000,000.00	100.00

(3) 2019 年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	期末股权比例(%)
股份总数	75,000,000.00			75,000,000.00	100.00

29. 资本公积

(1) 2021 年度

项 目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年12月 31日
资本溢价	262,438,881.71	255,369,760.25		517,808,641.96

说明：本期资本公积变动说明详见附注五、28、股本说明。

(2) 2020 年度

项 目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年12月 31日
资本溢价	262,438,881.71			262,438,881.71

(3) 2019 年度

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
资本溢价	262,438,881.71			262,438,881.71

30. 盈余公积

(1) 2021 年度

项 目	2020年12月 31日	会计政策 变更	2021年1月 1日	本期增加	本期减少	2021年12月 31日
法定盈余公积	31,043,187.18		31,043,187.18	7,238,920.87		38,282,108.05

(2) 2020 年度

项 目	2019年12月 31日	会计政策 变更	2020年1月 1日	本期增加	本期减少	2020年12月 31日
法定盈余公积	17,652,689.53		17,652,689.53	13,390,497.65		31,043,187.18

(3) 2019 年度

项 目	2018年12月 31日	会计政策 变更	2019年1月 1日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
法定盈余公积	10,365,158.79		10,365,158.79	7,287,530.74		17,652,689.53

说明：盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按报告期各期净利润 10%提取法定盈余公积金。

31. 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	245,638,684.60	125,124,205.79	59,536,429.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	245,638,684.60	125,124,205.79	59,536,429.09

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
加：本期归属于公司所有者的净利润	72,389,208.72	133,904,976.46	72,875,307.44
减：提取法定盈余公积	7,238,920.87	13,390,497.65	7,287,530.74
期末未分配利润	310,788,972.45	245,638,684.60	125,124,205.79

32. 营业收入和营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	943,475,309.34	815,719,489.54	1,009,569,429.87	803,860,501.46
其他业务	125,455,676.70	105,187,547.52	87,784,325.21	68,785,501.20
合计	1,068,930,986.04	920,907,037.06	1,097,353,755.08	872,646,002.66

(续上表)

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	740,807,900.44	578,035,507.53
其他业务	59,065,603.54	48,407,897.78
合计	799,873,503.98	626,443,405.31

主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
按产品类型分类			
锻件收入：	943,475,309.34	1,009,569,429.87	718,600,158.35
其中：轴承锻件	807,143,428.88	769,873,105.32	465,283,381.92
法兰锻件	90,250,928.91	154,615,143.66	142,172,811.22
齿圈锻件	10,071,716.17	67,216,727.58	70,655,942.63
其他	36,009,235.38	17,864,453.31	40,488,022.58
受托加工			22,207,742.09
合计	943,475,309.34	1,009,569,429.87	740,807,900.44
按经营地区分类			
内销	617,880,626.83	877,153,048.92	593,392,438.47
外销	325,594,682.51	132,416,380.95	147,415,461.97
合计	943,475,309.34	1,009,569,429.87	740,807,900.44

33. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	595,933.60	1,700,617.68	1,319,355.57
教育费附加	357,560.17	1,020,370.61	791,613.34
地方教育附加	238,373.44	680,247.08	527,742.23
房产税	663,448.56	663,448.56	663,448.56
印花税	274,098.64	294,369.90	209,834.20
环境保护税	128,360.28	88,935.92	71,850.54
城镇土地使用税	111,582.12	85,674.12	70,733.04
合 计	2,369,356.81	4,533,663.87	3,654,577.48

说明：2021 年度税金及附加较上期下降 47.74%，主要系募投项目投入增加了增值税进项，从而导致城建税及教育费附加减少。

34. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
运输费			27,051,584.90
海外销售佣金	2,976,529.57	2,149,140.71	2,243,338.68
职工薪酬	1,930,887.40	2,663,133.07	1,966,227.93
业务招待费	2,105,942.03	2,082,881.92	1,391,267.99
差旅费	85,134.94	198,267.31	431,462.94
其他	129,750.27	214,527.51	206,800.29
合 计	7,228,244.21	7,307,950.52	33,290,682.73

说明：根据新收入准则规定，2020 年 1 月 1 日起，与合同直接相关的运输费用计入合同履约成本，在营业成本科目列示。

35. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	17,200,360.48	18,080,340.63	16,792,583.11
咨询服务费	960,551.88	2,214,344.46	2,901,092.97
修理费	1,538,633.81	2,782,800.09	2,796,959.23
折旧及摊销	1,580,288.87	1,892,761.10	2,209,815.29
办公费	2,982,163.47	2,248,767.60	1,660,967.70
业务招待费	1,689,526.54	1,692,342.80	750,367.83
差旅费	534,716.13	911,884.20	947,457.45
其他	1,317,256.90	991,154.48	755,570.76
合 计	27,803,498.08	30,814,395.36	28,814,814.34

36. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
材料费	28,585,334.64	28,082,167.47	20,420,364.43
职工薪酬	4,886,917.37	4,045,814.12	2,864,023.09
折旧及摊销	1,394,049.03	1,425,976.18	1,359,697.33
其他	71,000.00	456,607.53	278,252.43
合计	34,937,301.04	34,010,565.30	24,922,337.28

37. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息支出	457,710.01	972,267.29	2,051,851.57
其中：租赁负债利息支出	148,376.68	/	/
减：利息收入	1,237,902.92	987,748.06	613,841.23
利息净支出	-780,192.91	-15,480.77	1,438,010.34
汇兑净损失	2,629,467.95	1,174,731.37	-773,656.88
银行手续费	456,566.07	292,859.23	282,808.38
现金折扣	-837,531.50	78,749.00	981,721.32
合计	1,468,309.61	1,530,858.83	1,928,883.16

说明：

2021 年度汇兑净损失同比增加 123.84%，主要系当期出口业务大幅增加，导致外币收付金额增加，同时人民币升值，进一步增加汇兑损失所致；现金折扣为-837,531.50 元，主要系公司收到供应商的现金折扣金额大于给予客户的现金折扣金额所致。

2020 年度财务费用同比减少 20.63%，主要系借款减少，利息支出相应减少；公司现金流情况良好，减少了现金折扣；同时人民币升值，出口业务形成汇兑损失所致。

2019 年度财务费用同比增加 21.02%，主要系公司为加强收款，现金折扣增加所致。

38. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	9,727,832.57	5,467,204.87	844,800.00	
其中：与递延收益相关的政府补助			250,000.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	9,727,832.57	5,467,204.87	594,800.00	与收益相关

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	55,497.65	22,557.87	267,164.69	
其中：个税扣缴税款手续费	55,497.65	22,557.87	166,336.61	与收益相关
其他			100,828.08	与收益相关
合计	9,783,330.22	5,489,762.74	1,111,964.69	

说明：政府补助披露详见附注五、50、政府补助。

39. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
承兑汇票贴息	-616,001.58		-117,812.50
债务重组损失			-1,014,169.41
合 计	-616,001.58		-1,131,981.91

40. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	3,917,964.48	-1,384,293.93	5,126,307.89
应收账款坏账损失	-3,905,794.14	2,232,626.66	187,223.95
其他应收款坏账损失	-254,099.97	723,265.89	-380,828.68
合 计	-241,929.63	1,571,598.62	4,932,703.16

41. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,926,532.76	-69,124.60	-2,780,392.55

42. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	3,375,919.01	349,911.57	-577.09

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
无需支付的应付款	8,136.66	192,000.00	
其他		200.00	10,983.97
合 计	8,136.66	192,200.00	10,983.97

说明：营业外收入发生额均为非经常性损益。

44. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
对外捐赠	50,000.00		35,000.00
非流动资产毁损报废损失	4,579,432.19		
滞纳金		105,907.32	
质量赔偿款		110,000.00	
合计	4,629,432.19	215,907.32	35,000.00

说明：营业外支出发生额均为非经常性损益。

45. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	7,725,824.01	19,313,757.18	9,367,378.82
递延所得税费用	-144,303.77	610,025.91	683,817.69
合计	7,581,520.24	19,923,783.09	10,051,196.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利润总额	79,970,728.96	153,828,759.55	82,926,503.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,995,609.35	23,074,313.93	12,438,975.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	188,108.88	274,483.00	155,666.13
研发费用加计扣除	-4,602,197.99	-3,425,013.84	-2,543,445.21
所得税费用	7,581,520.24	19,923,783.09	10,051,196.51

46. 现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收到政府补助	9,727,832.57	5,467,204.87	594,800.00
收到利息收入	1,237,902.92	987,748.06	613,841.23
收到往来款			1,854,479.00
其他	63,634.31	22,557.87	267,164.69
合计	11,029,369.80	6,477,510.80	3,330,284.92

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付期间费用中付现费用	40,864,975.21	41,241,751.74	24,587,643.46

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收回承兑汇票保证金	122,030,000.00	67,900,000.00	53,025,000.00
收到非金融机构借款			35,000,000.00
合计	122,030,000.00	67,900,000.00	88,025,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付承兑汇票保证金	127,070,000.00	93,550,000.00	65,550,000.00
支付 IPO 费用款	58,880,239.75	3,140,000.00	
支付租赁负债的本金和利息	1,383,170.00		
支付票据贴现费用	616,001.58		
支付非金融机构款项			35,000,000.00
合计	187,949,411.33	96,690,000.00	100,550,000.00

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	72,389,208.72	133,904,976.46	72,875,307.44
加: 资产减值准备	1,926,532.76	69,124.60	2,780,392.55
信用减值损失	241,929.63	-1,571,598.62	-4,932,703.16
固定资产折旧	15,767,504.42	19,643,727.15	19,549,655.86
使用权资产折旧	1,268,813.49		
无形资产摊销	1,202,848.43	783,521.37	481,603.48
长期待摊费用摊销	1,036,896.78	405,810.12	716,274.62
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)	-3,375,919.01	-349,911.57	577.09
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	4,579,432.19		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)			

补充资料	2021 年度	2020 年度	2019 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	2,938,801.28	464,843.88	1,812,536.32
投资损失（收益以“-”号填列）	616,001.58		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-144,303.77	610,025.91	683,817.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,615,080.00	-76,271,746.93	-9,310,674.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,023,834.40	-76,331,049.48	-34,731,028.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,677,138.20	102,022,046.00	16,924,239.21
其他			
经营活动产生的现金流量净额	127,716,130.30	103,379,768.89	66,849,997.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	312,495,857.24	44,991,014.45	45,853,867.59
减：现金的期初余额	44,991,014.45	45,853,867.59	27,290,755.87
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	267,504,842.79	-862,853.14	18,563,111.72

说明：2021 年度公司销售商品收到的银行承兑汇票和商业承兑汇票背书转让的金额为 409,091,367.02 元；2020 年度公司销售商品收到的银行承兑汇票和商业承兑汇票背书转让的金额为 713,188,585.50 元；2019 年度公司销售商品收到的银行承兑汇票和商业承兑汇票背书转让的金额为 418,383,338.37 元。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	312,495,857.24	44,991,014.45	45,853,867.59
其中：库存现金			5,000.00
可随时用于支付的银行存款	312,495,857.24	44,991,014.45	45,848,867.59
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	312,495,857.24	44,991,014.45	45,853,867.59

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	67,945,466.15	保证金
应收票据	2,200,000.00	质押
应收款项融资	24,082,252.93	质押
固定资产	11,459,799.35	抵押
无形资产	8,708,173.40	抵押
合计	114,395,691.83	/

说明：公司以自有土地及房产为抵押物向上海浦东发展银行张家港支行进行抵押融资，获取1亿元融资额度，被抵押的房产账面原值为28,627,738.20元，被抵押的土地使用权账面原值为10,847,396.48元，截至2021年12月31日，公司短期借款已还清，上述抵押于2022年1月解除。

49. 外币货币性项目**(1) 外币货币性项目：**

项 目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额
货币资金	3,365,677.97		21,951,954.62
其中：美元	2,781,078.94	6.3757	17,731,325.00
欧元	584,599.03	7.2197	4,220,629.62
应收账款	12,855,365.10		84,649,080.16
其中：美元	9,671,563.10	6.3757	61,662,984.86
欧元	3,183,802.00	7.2197	22,986,095.30
应付账款	77,500.00		559,526.75
其中：欧元	77,500.00	7.2197	559,526.75

50. 政府补助**(1) 与收益相关的政府补助**

项 目	金 额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额			计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的列报 项目
			2021 年度	2020 年度	2019 年度	
上市奖励	7,400,000.00		7,400,000.00			其他收益

项 目	金 额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额			计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的列报 项目
			2021 年度	2020 年度	2019 年度	
资本运作资助	3,591,000.00			3,591,000.00		其他收益
高质量发展产业扶持政策企业研发机构项目资金	1,037,000.00		887,000.00	150,000.00		其他收益
张家港市重点研发产业化项目后补助资金	700,000.00			700,000.00		其他收益
“防疫”项目制度培训补贴	573,750.00		502,350.00	71,400.00		其他收益
张家港市第二批企业研发经费资助资金	500,000.00		500,000.00			其他收益
企业科技创新积分资助	465,800.00				465,800.00	其他收益
省级重点研发专项资金（第四批）	250,000.00	递延收益			250,000.00	其他收益
工业企业结构调整奖	227,238.00			227,238.00		其他收益
高新技术企业申报及认定资助	200,000.00			200,000.00		其他收益
专利资助	142,000.00		19,000.00	84,000.00	39,000.00	其他收益
省科学技术奖励经费	100,000.00			100,000.00		其他收益
企业科技创新奖励	88,000.00			53,000.00	35,000.00	其他收益
入库税收超 5000 万元奖励	90,900.00		90,900.00			其他收益
张家港市先进制造产业领跑计划扶持资金	52,600.00			52,600.00		其他收益
张家港市科技计划项目经费	50,000.00			50,000.00		其他收益
其他	571,549.44		328,582.57	187,966.87	55,000.00	其他收益
合计	16,039,837.44		9,727,832.57	5,467,204.87	844,800.00	

51. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年度金额
租赁负债的利息费用	148,376.68
与租赁相关的总现金流出	1,383,170.00

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与

在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公

司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 51.82%（比较期：2020 年 12 月 31 日：53.46%，2019 年 12 月 31 日：48.91%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

各报告期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	278,703,840.75			
应付账款	117,427,922.63			
其他应付款	1,674,037.37			
合计	397,805,800.75			

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,013,291.67			
应付票据	212,051,402.91			
应付账款	70,587,763.75			
其他应付款	2,198,590.82			
合计	294,851,049.15			

(续上表)

项目名称	2019年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	35,053,498.96			
应付票据	132,819,184.75			
应付账款	46,425,606.42			
其他应付款	1,788,640.59			
合计	216,086,930.72			

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元和欧元计价的资产有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止2021年12月31日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021年12月31日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	2,781,078.94	17,731,325.00	584,599.03	4,220,629.62
应收账款	9,671,563.10	61,662,984.86	3,183,802.00	22,986,095.30
应付账款			77,500.00	559,526.75

(续上表)

项目名称	2020年12月31日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	13,842.51	90,320.99	154,180.89	1,237,301.64
应收账款	2,548,832.40	16,630,876.53	1,080,768.00	8,673,163.20
应付账款	21,356.10	139,346.42	15,900.00	127,597.50

(续上表)

项目名称	2019年12月31日					
	美元		欧元		澳元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	563,640.62	3,932,069.69	490,774.56	3,835,648.57	62.50	305.27
应收账款	3,569,221.90	24,899,605.82	1,344,864.00	10,510,784.59		

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于2021年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加674.85万元；如果当日人民币对于欧元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加226.50万元。

七、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2021年12月31日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			67,640,514.97	67,640,514.97
持续以公允价值计量的资产总额			67,640,514.97	67,640,514.97

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款和其他应付款等。

八、关联方及关联交易

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、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的最终控制方情况

公司最终控制方为吴君三和吴剑（系父子关系），截至 2021 年 12 月 31 日，实际控制人持股比例为 29.56%。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
公司董事、监事、高管、核心技术人员	关键管理人员
张家港市科陆机械加工有限公司	吴剑的配偶的兄弟姐妹的配偶于 2019 年 4 月之前曾持股的企业

注：张家港市科陆机械加工有限公司 2021 年度不属于公司的关联方，不再披露与之的交易、往来等情况。

3. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
张家港市科陆机械加工有限公司	加工服务	12,902,541.90	14,093,437.63

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
张家港市科陆机械加工有限公司	废料销售	13,304,866.58	13,648,909.63

（2）关联方资金拆借

无。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2021 年度发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	5,239,724.13	5,812,526.93	5,123,048.00

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目 名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	张家港市科陆机械 加工有限公司	3,847,401.89	192,370.09	3,514,441.12	175,722.06

九、承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

根据本公司董事会通过的 2021 年度利润分配议案，以公司截至 2021 年 12 月 31 日，总股本 100,000,000 股为基础，向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），合计派发现金红利 20,000,000 元，剩余未分配利润结转以后年度。本次利润分配不送红股，不进行资本公积转增。该议案尚需提交本公司 2021 年年度股东大会审议。

十一、其他重要事项

1. 债务重组

本公司是债务重组的债权人

(1) 本公司 2019 年度与债务人以下列方式对债务进行重组：本公司与河南金牌山模具有限公司于 2019 年 6 月 18 日签订【执行和解协议书】，双方协商，河南金牌山模具有限公司按 1,737,681.00 元支付尾款，本公司同意放弃剩余货款、利息、诉讼费。

(2) 2019 年因上述债务重组确认的损失为 1,014,169.41 元。

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-1,203,513.18	349,911.57	-577.09
计入当期损益的政府补助（与企业业	9,727,832.57	5,467,204.87	844,800.00

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)			
债务重组损益			-1,014,169.41
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	108,820.00	118,090.93	98,965.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,634.31	-1,149.45	243,148.66
非经常性损益总额	8,646,773.70	5,934,057.92	172,167.23
减：非经常性损益的所得税影响数	1,297,016.06	890,108.69	25,825.08
非经常性损益净额	7,349,757.64	5,043,949.23	146,342.15

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 年度

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	9.44	0.8475	0.8475
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.48	0.7614	0.7614

②2020 年度

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	24.47	1.7854	1.7854
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.55	1.7181	1.7181

③2019 年度

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	16.42	0.9717	0.9717
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.39	0.9697	0.9697

公司名称：张家港中环海陆高端装备股份有限公司

日期：2022 年 3 月 18 日

证书序号: 0011869

说明

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



发证机关:

北京市财政局

二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



Full name: 潘汝彬
Sex: 男
Date of birth: 1974-08-12
Working unit: 江苏中书会计师事务所
Identity card No: 320102197408120012



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

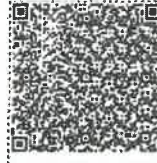


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



潘汝彬(10001640052)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



潘汝彬(110001640052)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110001640052
No. of Certificate:

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 2017年11月13日
Date of Issuance: 2017年11月13日

2017-11-13

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.



潘汝彬(110001640052)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



潘汝彬(110001640052)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



潘汝彬(110001640052)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
ly Jm Id



证书编号:
No. of Certificate: 110001580218

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 年 月 日

二〇一 九 月 日

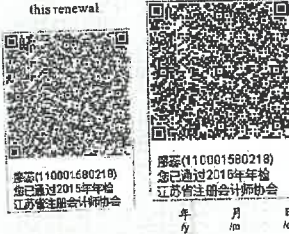
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



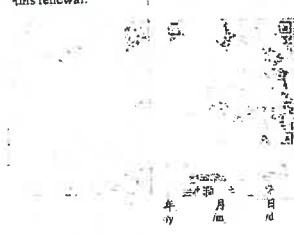
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

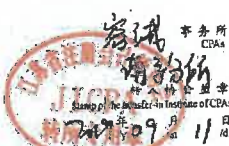


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

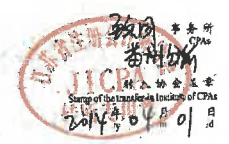


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



郑海星(110100320432)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

110100320432

证书编号:
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance

2020 03 27
年 月 日
/ /

年 月 日
/ /