

株洲华锐精密工具股份有限公司

审计报告

天职业字[2022]2962号

目 录

审计报告	1
2021 年度财务报表	5
2021 年度财务报表附注	11



株洲华锐精密工具股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了株洲华锐精密工具股份有限公司（以下简称“华锐精密”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华锐精密 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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，我们独立于华锐精密，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>营业收入的确认</p> <p>2021年度华锐精密营业收入为48,547.73万元，公司境内销售在产品交付并取得客户确认回单时确认收入；境外销售在产品完成出口报关手续，并取得报关单时确认收入。因华锐精密报告期内收入增长较快，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，故我们将营业收入确认作为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三、（二十八）收入”及“六、（三十六）营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对营业收入的确认，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>①对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对客户签收及收入确认等重要的控制点执行控制测试，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；</p> <p>②通过对管理层的访谈，检查销售合同相关条款，了解货物销售及退货的政策，评价销售收入确认政策的适当性，复核相关会计政策是否一贯地运用；</p> <p>③对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核营业收入的合理性；</p> <p>④按照抽样原则选择客户，函证年度销售额及年末应收账款余额，查验资金流水及凭证等方式对交易真实性情况进行核实；</p> <p>⑤通过抽样的方式检查销售合同或销售订单、货物签收记录、对账单及结算记录等与收入确认相关的支持性凭证，检查公司收入确认是否与披露的会计政策一致；</p> <p>⑥针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p>

四、其他信息

华锐精密管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华锐精密的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华锐精密、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督华锐精密的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对华锐精密持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华锐精密不能持续经营。

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

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

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

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：





资产负债表（续）

编制单位：株洲华畅精密工具股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款		43,922,998.77	六、(十九)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	19,577,517.00		六、(二十)
应付账款	61,086,223.63	19,598,139.42	六、(二十一)
预收款项			
合同负债	2,565,245.91	2,960,616.51	六、(二十二)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	18,104,884.19	12,046,618.45	六、(二十三)
应交税费	5,998,925.35	4,846,338.95	六、(二十四)
其他应付款	6,405,414.02	7,592,531.39	六、(二十五)
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	787,794.37	15,859,743.66	六、(二十六)
其他流动负债	72,991,314.20	45,313,502.45	六、(二十七)
流动负债合计	187,517,318.67	152,140,489.60	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		8,694,587.22	六、(二十八)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	11,758,604.71		六、(二十九)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	28,803,187.31	20,473,701.40	六、(三十)
递延收益	11,413,812.07	10,964,280.15	六、(三十一)
递延所得税负债	20,715,808.90	14,932,949.11	六、(十七)
其他非流动负债			
非流动负债合计	72,691,412.99	55,065,517.88	
负 债 合 计	260,208,731.66	207,206,007.48	
所有者权益			
股本	44,008,000.00	33,006,000.00	六、(三十二)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	530,841,806.89	182,153,740.58	六、(三十三)
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	22,004,000.00	16,503,000.00	六、(三十四)
△一般风险准备			
未分配利润	292,351,330.77	179,507,247.43	六、(三十五)
所有者权益合计	889,205,137.66	411,169,988.01	
负债及所有者权益合计	1,149,413,869.32	618,375,995.49	

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：株洲华诚精密工具股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	485,477,289.81	312,185,917.22	
其中：营业收入	485,477,289.81	312,185,917.22	六、(三十六)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	309,455,516.42	207,981,994.85	
其中：营业成本	241,278,404.23	153,268,272.14	六、(三十六)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	4,171,435.71	2,965,482.50	六、(三十七)
销售费用	13,134,149.73	10,129,424.32	六、(三十八)
管理费用	26,241,304.24	17,164,152.53	六、(三十九)
研发费用	24,910,798.36	19,752,428.62	六、(四十)
财务费用	-280,575.85	4,702,234.74	六、(四十一)
其中：利息费用	1,550,560.00	4,724,661.16	六、(四十一)
利息收入	1,860,162.58	215,264.56	六、(四十一)
加：其他收益	2,099,593.96	2,756,336.87	六、(四十二)
投资收益（损失以“-”号填列）	3,648,993.35		六、(四十三)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	583,611.10		六、(四十四)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-395,315.82	-990,306.36	六、(四十五)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-341,217.78	-1,364,299.59	六、(四十六)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-595,247.06	-516,310.84	六、(四十七)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	181,022,191.14	104,089,342.45	
加：营业外收入	6,598,342.77	11,016.03	六、(四十八)
减：营业外支出	761,182.55	1,868,726.83	六、(四十九)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	186,859,351.36	102,231,631.65	
减：所得税费用	24,506,268.02	13,226,714.12	六、(五十)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	162,353,083.34	89,004,917.53	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	162,353,083.34	89,004,917.53	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	162,353,083.34	89,004,917.53	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	3.85	2.70	
（二）稀释每股收益（元/股）	3.85	2.70	

法定代表人：

肖印旭
4302000008336

主管会计工作负责人：

段艳兰

7

会计机构负责人：

黄冬丽

现金流量表

编制单位：株洲宇宸精密工具股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	365,684,155.03	204,574,920.74	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	284,362.82	389,652.21	
收到其他与经营活动有关的现金	11,713,113.05	9,149,176.22	六、(五十一)
经营活动现金流入小计	377,681,630.90	214,113,749.17	
购买商品、接受劳务支付的现金	45,820,430.88	23,302,642.49	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	64,948,657.15	40,779,829.63	
支付的各项税费	42,219,889.18	32,113,470.34	
支付其他与经营活动有关的现金	18,594,053.29	16,972,499.83	六、(五十一)
经营活动现金流出小计	171,583,030.50	113,168,442.29	
经营活动产生的现金流量净额	206,098,600.40	100,945,306.88	六、(五十二)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	333,735,624.75		
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	101,950.00	1,064,898.43	
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	333,837,574.75	1,064,898.43	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	205,823,790.10	101,326,582.19	
投资支付的现金	470,000,000.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	675,823,790.10	101,326,582.19	
投资活动产生的现金流量净额	-341,986,215.35	-100,261,683.76	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	377,194,853.06		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	600,000.00		六、(五十一)
筹资活动现金流入小计	377,794,853.06	44,400,000.00	
偿还债务支付的现金	66,840,000.00	63,560,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,714,155.62	4,626,009.63	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	17,036,572.77	10,867,773.61	六、(五十一)
筹资活动现金流出小计	129,590,728.39	79,053,783.24	
筹资活动产生的现金流量净额	248,204,124.67	-34,653,783.24	
四、汇率变动对现金的影响	71,055.06	-128,377.70	
五、现金及现金等价物净增加额	112,387,564.78	-34,098,537.82	六、(五十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	21,587,740.92	55,686,278.74	六、(五十二)
六、期末现金及现金等价物余额	133,975,305.70	21,587,740.92	六、(五十二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

肖旭

段艳兰

黄冬丽



所有者权益变动表

2021年度

金额单位：元

项目	本期金额						所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债					其他
一、上年年末余额	33,006,000.00			182,153,740.58			179,507,247.43	411,169,988.01
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	33,006,000.00			182,153,740.58			179,507,247.43	411,169,988.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,002,000.00			348,688,066.31			112,844,063.34	478,035,149.65
（一）综合收益总额							162,353,083.34	162,353,083.34
（二）所有者投入和减少资本	11,002,000.00			348,688,066.31				359,690,066.31
1.所有者投入的普通股	11,002,000.00			348,688,066.31				359,690,066.31
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							-49,509,000.00	-44,008,000.00
2.提取一般风险准备							-5,501,000.00	
3.对所有者（或股东）的分配								
4.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备提取和使用								
1.本年提取								
2.本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	44,008,000.00			530,841,806.89			292,351,330.77	889,205,137.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

肖旭
段艳莹
黄艳丽



所有者权益变动表(续)

2021年度

金额单位:元

项目	上期金额			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积								
一、上年年末余额	33,006,000.00		182,153,740.58					11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	33,006,000.00		182,153,740.58					11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								4,995,141.13		84,009,776.40	89,004,917.53
(一)综合收益总额											
(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								4,995,141.13		-4,995,141.13	
2.提取一般风险准备								4,995,141.13		-4,995,141.13	
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备提取和使用											
1.本年提取											
2.本年使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	33,006,000.00		182,153,740.58					16,503,000.00		179,507,247.43	411,169,988.01

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

肖旭印
43620000003336

段艳星

曹冬丽

株洲华锐精密工具股份有限公司

2021 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司基本信息

株洲华锐精密工具股份有限公司（以下简称“华锐精密”或“本公司”或“公司”）于 2018 年 6 月 15 日由株洲华锐硬质合金工具有限责任公司整体改制设立。株洲华锐精密工具股份有限公司，经株洲市工商行政管理局核准注册登记，于 2007 年 03 月 07 日成立，统一社会信用代码：91430200799104619D；公司注册地址：株洲市芦淞区创业二路 68 号；法定代表人：肖旭凯；注册资本：人民币 4,400.80 万元。

（二）历史沿革

2018 年 6 月 15 日，华锐精密召开董事会，整体改制变更为“株洲华锐精密工具股份有限公司”。改制后华锐精密申请登记的注册资本为人民币 3,000.00 万元。2018 年 6 月 20 日，公司在株洲市工商行政管理局领取了统一社会信用代码为 91430200799104619D 的《营业执照》。2018 年 6 月 15 日天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对股东出资进行了验证，并出具天职业字[2018]16241 号验资报告。

2018 年 9 月，根据第二次临时股东大会会议决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 3,006,000 元，变更后的注册资本为人民币 33,006,000 元。新增注册资本由西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙）、王焱、刘建勋、马旭东、周瑜新、夏晓辉认缴，新增注册资本全部由货币认缴，认购总价 6,613.20 万元。2018 年 9 月 27 日天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对股东出资进行了验证，并出具天职业字[2018]20251 号验资报告。

2021 年 1 月 13 日经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意株洲华锐精密工具股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]95 号）同意，公司首次公开发行人民币普通股股票 1,100.20 万股，并于 2021 年 2 月 8 日在上海证券交易所科创板上市交易，公开发行完成后，本公司股份总数增至 4,400.80 万股。

截至 2021 年 12 月 31 日公司注册资本 4,400.80 万元，实收资本 4,400.80 万元。

（三）本公司所处行业、经营范围

所处行业：制造行业；

经营范围：硬质合金制品、硬质合金数控刀具、整体刀具、金属陶瓷、超硬刀具、工具系统、工具镀膜、工具外包服务、硬质合金材料研究、生产与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报告于二〇二二年三月十七日经本公司董事会批准报出。

（五）营业期限

公司的营业期限从 2018 年 9 月 26 日至无固定期限。公司实际控制人为肖旭凯、高颖、王玉琴。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本报告的会计期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（七）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本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。

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三

个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

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

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

6. 金融资产转移

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

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

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

（八）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该

准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

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

1. 预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

2. 采用预期信用损失的一般模型【详见附注三(七)金融工具】进行处理。

(九) 应收账款

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

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

1. 预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

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

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合为基础评估应收商业承兑汇票及应收账款、其他应收款的预期信用损失。公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下:

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

5年以上

100

2. 采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（七）金融工具】进行处理。

（十）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（七）金融工具】进行处理。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售和耗用的原材料、在产品、产成品及周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）持有待售资产

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（十五）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号—收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（二十八）收入”。

对于《企业会计准则第 14 号—收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（三十二）租赁”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（十七）在建工程

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

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

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 发生的初始直接费用；

4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号—存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

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

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

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

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。截止 2021 年 12 月 31 日，公司无使用寿命不确定的无形资产。

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（二十一）长期资产减值

企业在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）合同负债

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本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。

1. 短期薪酬

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

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

（二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十六）预计负债

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

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

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十八）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品等。

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。

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本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资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

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

3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。

4) 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。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 本公司收入确认的具体政策:

1) 国内销售: 销售合同规定的交货期内, 将货物运至客户指定地点, 根据客户确认回单确认销售实现。

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

3. 收入的计量

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

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

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

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

客户对价全额冲减交易价格。

（二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本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：

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。

（三十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 政府补助采用总额法：

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

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

4. 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。

5. 本公司将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；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（三十二）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损

益。按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》等其他准则规定计入相关资产成本的，从其规定。

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

2. 出租人

(1) 融资租赁

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

(2) 经营租赁

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

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

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1、根据财税（2021 年）第 13 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，为进一步鼓励企业加大研发投入，支持科技创新，制造企业开展研发活动实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按

照实际发生额的 100%在税前加计扣除，形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2、2020 年 9 月 11 日，本公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合批准颁发的编号为 GF202043001486 的高新技术企业证书，证书有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的规定，本公司 2021 年适用 15%的企业所得税优惠税率。

3、根据财政部、税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号），企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据财税〔2021〕年第 6 号，为进一步支持小微企业、科技创新和相关社会事业发展，、《财政部、税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

（三）其他说明

本公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司于 2021 年 9 月 27 日董事会会议批准，自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初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。本公司因期初无租赁合同及租赁资产，会计政策变更对期初报表项目不产生影响。

2. 会计估计的变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本公司本报告期无前期会计差错更正事项。

4. 本公司因期初无租赁合同及租赁资产，2021 年 1 月 1 日起首次执行新租赁准则未调整首次执行当年年初财务报表项目。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，上期指 2020 年度，本期指 2021 年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	133,975,305.70	21,587,740.92
其他货币资金	23,988,503.40	2,946,574.35
合计	<u>157,963,809.10</u>	<u>24,534,315.27</u>
其中：存放在境外的款项总额	无	无

2. 本期期末因抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 23,988,503.40 元，2021 年期末存在向境外供应商购买设备被冻结的信用证保证金余额为 18,873,000.00 元，银行承兑汇票保证金余额为 5,115,503.40 元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>140,583,611.10</u>	
其中：其他	140,583,611.10	
合计	<u>140,583,611.10</u>	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,412,371.15	
商业承兑汇票	26,196.00	576,473.40
小计	<u>77,438,567.15</u>	<u>576,473.40</u>
坏账准备	505,239.20	576,473.40
合计	<u>76,933,327.95</u>	<u>0.00</u>

注(1)本期按信用风险特征组合计提坏账准备主要为应收票据-商业承兑汇票，公司对 2021 年 12 月 31 日的商业承兑汇票，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，采用与应收账款一致的预期信用损失率及坏账计提比例对商业承兑汇票计提坏账准备。

(2)截至 2021 年 12 月 31 日，公司持有一张承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的银行承兑汇票，合计金额为 50 万元，具体情况如下：

票据号	出票人	金额	出票日期	到期日期	承兑人
13088710952012018	宁夏灵武宝塔大古	500,000.00	2018-03-23	2018-09-23	宝塔石化集团

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

2. 本期期末无已质押的应收票据。

3. 本期期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		72,743,883.15
合计		<u>72,743,883.15</u>

4. 本期期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>77,438,567.15</u>	<u>100.00</u>	<u>505,239.20</u>	<u>0.65</u>	<u>76,933,327.95</u>
其中:银行承兑汇票	77,412,371.15	99.97	500,000.00	0.65	76,912,371.15
商业承兑汇票	26,196.00	0.03	5,239.20	20.00	20,956.80
合计	<u>77,438,567.15</u>	<u>100.00</u>	<u>505,239.20</u>		<u>76,933,327.95</u>

续上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>576,473.40</u>	<u>100.00</u>	<u>576,473.40</u>	<u>100.00</u>	
其中:银行承兑汇票					
商业承兑汇票	576,473.40	100.00	576,473.40	100.00	
合计	<u>576,473.40</u>	<u>100.00</u>	<u>576,473.40</u>		

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	77,412,371.15	500,000.00	0.65
商业承兑汇票	26,196.00	5,239.20	20.00
合计	<u>77,438,567.15</u>	<u>505,239.20</u>	

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票-坏账准备					500,000.00
商业承兑汇票-坏账准备	576,473.40	5,239.20	576,473.40		5,239.20
合计	<u>576,473.40</u>	<u>5,239.20</u>	<u>576,473.40</u>		<u>500,000.00</u>

7. 本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	81,785,741.84
1-2年(含2年)	869,412.33
2-3年(含3年)	1,236,265.16
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	84,903.03
5年以上	3,552,428.88
账面余额小计	<u>87,528,751.24</u>
坏账准备	8,378,026.93
合计	<u>79,150,724.31</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	87,528,751.24	100.00	8,378,026.93	9.57	79,150,724.31
其中：预期信用减值组合	87,528,751.24	100.00	8,378,026.93	9.57	79,150,724.31
合计	<u>87,528,751.24</u>	<u>100.00</u>	<u>8,378,026.93</u>		<u>79,150,724.31</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	71,476,714.31	100.00	7,406,386.78	10.36	64,070,327.53
其中：预期信用减值组合	71,476,714.31	100.00	7,406,386.78	10.36	64,070,327.53
合计	<u>71,476,714.31</u>	<u>100.00</u>	<u>7,406,386.78</u>		<u>64,070,327.53</u>

3、本期无单项计提坏账准备的应收账款。

4、按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	81,785,741.84	4,089,287.10	5.00
1-2年(含2年)	869,412.33	173,882.47	20.00
2-3年(含3年)	1,236,265.16	494,506.06	40.00
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)	84,903.03	67,922.42	80.00
5年以上	3,552,428.88	3,552,428.88	100.00
合计	<u>87,528,751.24</u>	<u>8,378,026.93</u>	

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险组合计提 坏账准备的应收账款	7,406,386.78	971,640.15			8,378,026.93
合计	<u>7,406,386.78</u>	<u>971,640.15</u>			<u>8,378,026.93</u>

6. 本期无实际核销的应收账款情况。

7. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北万铄合金刀具销售有限公司	8,356,550.98	9.55	417,827.55
温岭市西控商贸有限公司	7,102,261.73	8.11	355,113.09
昆山麦坦精密工具有限公司	5,442,059.91	6.22	272,103.00
温岭市山洋精密工具有限公司	4,720,904.79	5.39	236,045.24
南阳市金鸿运物资有限公司	4,625,302.05	5.28	231,265.10
合计	<u>30,247,079.46</u>	<u>34.55</u>	<u>1,512,353.98</u>

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列式

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	304,148.84	78,914,983.03
坏账准备		500,000.00
合计	<u>304,148.84</u>	<u>78,414,983.03</u>

结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，本公司认为持有的票据不存在重大的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备。

2. 本期期末无已质押的应收款项融资。

3. 本期期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,874,654.33	
合计	<u>15,874,654.33</u>	

4. 本期期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,343,007.91	92.11	1,395,564.24	84.91
1-2 年 (含 2 年)	128,666.06	2.73	244,566.67	14.88
2-3 年 (含 3 年)	240,000.00	5.09	3,383.24	0.21
3 年以上	3,383.24	0.07		
合计	<u>4,715,057.21</u>	<u>100.00</u>	<u>1,643,514.15</u>	<u>100.00</u>

2. 本期期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
国网湖南省电力公司株洲供电分公司	1,106,855.57	23.47
东莞市数控刀具行业协会	1,000,000.00	21.21
湖南工业大学	450,000.00	9.54
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	284,338.68	6.03
株洲市博大知识产权事务所	240,000.00	5.09
合计	<u>3,081,194.25</u>	<u>65.34</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,310,600.32	3,083,628.42
合计	<u>3,310,600.32</u>	<u>3,083,628.42</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	3,311,725.33
1-2年(含2年)	2,266.67
2-3年(含3年)	1,700.00
3-4年(含4年)	10,000.00
4-5年(含5年)	
5年以上	
账面余额小计	<u>3,325,692.00</u>
坏账准备	15,091.68
合计	<u>3,310,600.32</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,325,692.00	3,073,810.23
备用金		30,000.00
账面余额小计	<u>3,325,692.00</u>	<u>3,103,810.23</u>
坏账准备	15,091.68	20,181.81
合计	<u>3,310,600.32</u>	<u>3,083,628.42</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	20,181.81			20,181.81
2021年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-5,090.13			-5,090.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	<u>15,091.68</u>			<u>15,091.68</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险组合计提坏账准备的其他应收账款	20,181.81	-5,090.13				15,091.68
合计	<u>20,181.81</u>	<u>-5,090.13</u>				<u>15,091.68</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国株洲海关	押金保证金	3,152,558.41	1年以内	94.79	
苏州艾尔格斯化工有限公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	1.50	2,500.00
株洲市芦淞区总工会	押金保证金	36,830.00	1年以内	1.11	1,841.50
柯海冰/华南办事处	押金保证金	22,400.00	1年以内	0.67	1,120.00
陈亚君	押金保证金	10,900.00	1年以内	0.33	545.00
合计		<u>3,272,688.41</u>		<u>98.40</u>	<u>6,006.50</u>

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面	存货跌价准备/合同	账面	账面	存货跌价准备/合同	账面
	余额	履约成本减值准备	价值	余额	履约成本减值准备	价值
原材料	38,976,333.86		38,976,333.86	16,145,154.94		16,145,154.94
在产品	18,539,877.88		18,539,877.88	12,397,993.19		12,397,993.19
产成品	23,162,324.97	1,743,519.70	21,418,805.27	25,479,409.04	3,472,971.68	22,006,437.36
周转材料	9,495,444.97		9,495,444.97	6,196,779.06		6,196,779.06
合计	<u>90,173,981.68</u>	<u>1,743,519.70</u>	<u>88,430,461.98</u>	<u>60,219,336.23</u>	<u>3,472,971.68</u>	<u>56,746,364.55</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	3,472,971.68	341,217.78		2,070,669.76		1,743,519.70
合计	<u>3,472,971.68</u>	<u>341,217.78</u>		<u>2,070,669.76</u>		<u>1,743,519.70</u>

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	转回或转销存货跌价准备的原因
产成品	账面价值高于可变现净值	实现对外销售

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金		581,747.17
合计		<u>581,747.17</u>

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
IPO 直接相关费用		5,405,660.38
预缴及待抵扣税费	1,540,771.17	28,301.85
可转债直接相关费用	1,088,566.03	
合计	<u>2,629,337.20</u>	<u>5,433,962.23</u>

(十一) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
租赁保证金-本金	100,000.00		100,000.00					
租赁保证金-折现利息	<u>-46,693.08</u>		<u>-46,693.08</u>					
其中：未实现融资收益	-46,693.08		-46,693.08	5%-6%				
合计	<u>53,306.92</u>		<u>53,306.92</u>					

2. 本期无因资产转移而终止确认的长期应收款。

3. 本期无因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(十二) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	344,812,592.94	317,432,959.87
固定资产清理		
合计	<u>344,812,592.94</u>	<u>317,432,959.87</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>58,833,868.85</u>	<u>362,325,846.26</u>	<u>3,473,713.52</u>	<u>8,239,694.16</u>	<u>432,873,122.79</u>
2. 本期增加金额		<u>69,439,594.60</u>	<u>409,453.24</u>	<u>1,525,861.72</u>	<u>71,374,909.56</u>
(1) 购置		5,529,506.81	409,453.24	1,236,204.20	7,175,164.25
(2) 在建工程转入		63,910,087.79		289,657.52	64,199,745.31
3. 本期减少金额		<u>5,027,394.06</u>	<u>315,800.00</u>	<u>220,799.27</u>	<u>5,563,993.33</u>
(1) 处置或报废		5,027,394.06	315,800.00	220,799.27	5,563,993.33
4. 期末余额	<u>58,833,868.85</u>	<u>426,738,046.80</u>	<u>3,567,366.76</u>	<u>9,544,756.61</u>	<u>498,684,039.02</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	<u>10,508,084.51</u>	<u>99,117,825.99</u>	<u>1,704,126.76</u>	<u>4,110,125.66</u>	<u>115,440,162.92</u>
2. 本期增加金额	<u>3,040,163.04</u>	<u>38,175,054.84</u>	<u>561,614.24</u>	<u>1,386,809.65</u>	<u>43,163,641.77</u>
(1) 计提	3,040,163.04	38,175,054.84	561,614.24	1,386,809.65	43,163,641.77
3. 本期减少金额		<u>4,314,423.33</u>	<u>215,618.27</u>	<u>202,317.01</u>	<u>4,732,358.61</u>
(1) 处置或报废		4,314,423.33	215,618.27	202,317.01	4,732,358.61
4. 期末余额	<u>13,548,247.55</u>	<u>132,978,457.50</u>	<u>2,050,122.73</u>	<u>5,294,618.30</u>	<u>153,871,446.08</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>45,285,621.30</u>	<u>293,759,589.30</u>	<u>1,517,244.03</u>	<u>4,250,138.31</u>	<u>344,812,592.94</u>
2. 期初账面价值	<u>48,325,784.34</u>	<u>263,208,020.27</u>	<u>1,769,586.76</u>	<u>4,129,568.50</u>	<u>317,432,959.87</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	354,954.05	337,206.36		17,747.69	
合计	<u>354,954.05</u>	<u>337,206.36</u>		<u>17,747.69</u>	

(3) 本期无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
食堂	133,172.56	
辅料仓库	37,087.36	均在办理中
设备用房	804,313.37	
合计	<u>974,573.29</u>	

(十三) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	144,278,282.19	38,530,937.18
工程物资		
合计	<u>144,278,282.19</u>	<u>38,530,937.18</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	55,842,836.28		55,842,836.28	36,239,219.30		36,239,219.30
基础建设工程	86,562,804.40		86,562,804.40	2,291,717.88		2,291,717.88
SAP 软件工程	1,872,641.51		1,872,641.51			
合计	<u>144,278,282.19</u>		<u>144,278,282.19</u>	<u>38,530,937.18</u>		<u>38,530,937.18</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
------	-----	------	--------	----------------	--------------	------

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
涂层工序设备 安装工程	16,113,691.87	15,818,733.98	294,957.89	16,113,691.87		
压制工序设备 安装工程	32,000,000.00	10,810,769.49	20,568,186.86	18,371,143.22		13,007,813.13
其他设备安装 工程	108,031,773.26	9,609,715.83	62,940,217.54	29,714,910.22		42,835,023.15
基础建设工程	155,322,700.00	2,291,717.88	84,271,086.52			86,562,804.40
SAP 软件工程	3,121,069.18		1,872,641.51			1,872,641.51
租赁厂房改造 工程	3,466,976.01		3,466,976.01		3,466,976.01	
合计		<u>38,530,937.18</u>	<u>173,414,066.33</u>	<u>64,199,745.31</u>	<u>3,466,976.01</u>	<u>144,278,282.19</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
涂层工序设备 安装工程	100.00	已完成				募集及 自有资金
压制工序设备 安装工程	98.06	正在调试 尚未验收				募集及 自有资金
其他设备安 装工程	67.16	67.16				募集及 自有资金
基础建设工程	55.73	55.73				募集资金
SAP 软件工程	60.00	60.00				自有资金
租赁厂房改造 工程	100.00	已完成				自有资金
合计						

(3) 期末在建工程不需计提减值准备。

(十四) 使用权资产

项目	租赁厂房	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	<u>12,784,246.76</u>	<u>12,784,246.76</u>
(1) 本期增加租赁	12,784,246.76	12,784,246.76

项目	租赁厂房	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>12,784,246.76</u>	<u>12,784,246.76</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	<u>266,338.47</u>	<u>266,338.47</u>
(1) 计提	266,338.47	266,338.47
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>266,338.47</u>	<u>266,338.47</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>12,517,908.29</u>	<u>12,517,908.29</u>
2. 期初账面价值		

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>20,361,037.50</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,578,078.01</u>	<u>72,473.58</u>	<u>22,034,829.09</u>
2. 本期增加金额			<u>236,151.21</u>		<u>236,151.21</u>
(1) 购置			236,151.21		236,151.21
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	<u>20,361,037.50</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,814,229.22</u>	<u>72,473.58</u>	<u>22,270,980.30</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	<u>1,178,645.01</u>	<u>23,240.00</u>	<u>968,127.46</u>	<u>15,098.75</u>	<u>2,185,111.22</u>
2. 本期增加金额	<u>408,452.16</u>		<u>275,913.78</u>	<u>7,247.40</u>	<u>691,613.34</u>
(1) 计提	408,452.16		275,913.78	7,247.40	691,613.34
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	<u>1,587,097.17</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,244,041.24</u>	<u>22,346.15</u>	<u>2,876,724.56</u>
三、减值准备					

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>18,773,940.33</u>		<u>570,187.98</u>	<u>50,127.43</u>	<u>19,394,255.74</u>
2. 期初账面价值	<u>19,182,392.49</u>		<u>609,950.55</u>	<u>57,374.83</u>	<u>19,849,717.87</u>

2. 本公司期末无未办妥产权证书的无形资产。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁厂房装修工程		3,466,976.01	57,782.93		3,409,193.08
合计		<u>3,466,976.01</u>	<u>57,782.93</u>		<u>3,409,193.08</u>

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,641,877.51	1,596,281.63	11,976,013.67	1,796,402.05
预计负债	28,803,187.31	4,320,478.10	20,473,701.40	3,071,055.20
递延收益	11,413,812.07	1,712,071.81	10,964,280.15	1,644,642.02
合计	<u>50,858,876.89</u>	<u>7,628,831.54</u>	<u>43,413,995.22</u>	<u>6,512,099.27</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	137,521,781.52	20,628,267.23	99,552,994.08	14,932,949.11
交易性金融资产				
公允价值变动	583,611.10	87,541.67		
合计	<u>138,105,392.62</u>	<u>20,715,808.90</u>	<u>99,552,994.08</u>	<u>14,932,949.11</u>

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	63,298,420.61		63,298,420.61	1,541,438.95		1,541,438.95
合计	<u>63,298,420.61</u>		<u>63,298,420.61</u>	<u>1,541,438.95</u>		<u>1,541,438.95</u>

(十九) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		13,460,000.00
抵押+保证借款		30,400,000.00
利息费用		62,998.77
合计		<u>43,922,998.77</u>

(二十) 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,577,517.00	
商业承兑汇票		
合计	<u>19,577,517.00</u>	

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料及服务款	20,419,770.49	10,833,760.37
工程款及设备款	40,666,453.14	8,764,379.05
合计	<u>61,086,223.63</u>	<u>19,598,139.42</u>

2. 期末无账龄超过1年的应付账款。

(二十二) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,565,245.91	2,960,616.51
合计	<u>2,565,245.91</u>	<u>2,960,616.51</u>

2. 报告期内无账面价值发生重大变动情况。

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,046,618.45	68,038,258.24	61,979,992.50	18,104,884.19
二、离职后福利中-设定提存计划负债		3,452,871.11	3,452,871.11	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>12,046,618.45</u>	<u>71,491,129.35</u>	<u>65,432,863.61</u>	<u>18,104,884.19</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,005,569.99	61,929,797.31	55,865,815.66	18,069,551.64
二、职工福利费		2,789,136.44	2,789,136.44	
三、社会保险费		<u>1,846,831.48</u>	<u>1,846,831.48</u>	
其中：医疗及生育保险费		1,611,292.92	1,611,292.92	
工伤保险费		235,538.56	235,538.56	
四、住房公积金		950,996.00	950,996.00	
五、工会经费和职工教育经费	41,048.46	521,497.01	527,212.92	35,332.55
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>12,046,618.45</u>	<u>68,038,258.24</u>	<u>61,979,992.50</u>	<u>18,104,884.19</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		3,310,715.29	3,310,715.29	
2. 失业保险费		142,155.82	142,155.82	
合 计		<u>3,452,871.11</u>	<u>3,452,871.11</u>	

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,833,327.48	2,631,427.58
增值税		1,821,556.19
城市维护建设税	17,074.24	138,643.91

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加及地方教育附加	12,195.89	99,031.36
代扣代缴个人所得税	92,662.16	124,719.09
印花税	18,571.70	11,085.60
其他	25,093.88	19,875.22
合计	<u>5,998,925.35</u>	<u>4,846,338.95</u>

(二十五) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,405,414.02	7,592,531.39
合计	<u>6,405,414.02</u>	<u>7,592,531.39</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	6,214,000.00	5,844,000.00
其他往来款	191,414.02	1,748,531.39
合计	<u>6,405,414.02</u>	<u>7,592,531.39</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		14,300,000.00
1年内到期的长期应付款		1,535,100.60
1年内到期的长期借款利息		24,643.06
1年内到期的租赁负债	787,794.37	
合计	<u>787,794.37</u>	<u>15,859,743.66</u>

(二十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据	72,743,883.15	45,313,502.45
预收待转销项税	247,431.05	
合计	<u>72,991,314.20</u>	<u>45,313,502.45</u>

(二十八) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押+保证借款	8,680,000.00		7.00%~8.40%
利息费用	14,587.22		
合计	<u>8,694,587.22</u>		

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	15,362,302.86	
未确认融资费用	-3,603,698.15	
合计	<u>11,758,604.71</u>	

(三十) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
销售返利	25,087,253.99	18,086,908.66	
预计销售退货	3,715,933.32	2,386,792.74	
合计	<u>28,803,187.31</u>	<u>20,473,701.40</u>	

(三十一) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,964,280.15	1,000,000.00	550,468.08	11,413,812.07	与资产相关政府拨款
合计	<u>10,964,280.15</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>550,468.08</u>	<u>11,413,812.07</u>	

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外 收入金额	本期计 入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
超细晶粒纳米涂层硬							
质合金刀片产业化	841,666.71			99,999.96		741,666.75	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外 收入金额	本期计 入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2016年第一批中小微企 业提升装备水平补贴	1,342,613.44			240,468.12		1,102,145.32	与资产相关
2017年产业链创新专 项省预算内基建资金	420,000.00			60,000.00		360,000.00	与资产相关
高档硬质合金数控刀片 技术升级改造项目资金	1,325,000.00			150,000.00		1,175,000.00	与资产相关
精密模具铣削数控刀具 涂层技术的研究及产业化	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
董家墩高科园管理委员会 产业扶持资金	5,535,000.00					5,535,000.00	与资产相关
双结构高强韧金属陶瓷 数控刀片产业化		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	<u>10,964,280.15</u>	<u>1,000,000.00</u>		<u>550,468.08</u>		<u>11,413,812.07</u>	

(三十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送 股	公积金 转股	其他	
一、有限售条件股份	<u>33,006,000.00</u>	<u>2,049,805.00</u>			<u>399,505.00</u>	<u>34,656,300.00</u>
1. 国家持股						
2. 国有法人持股						
3. 其他内资持股	33,006,000.00	2,049,805.00			399,505.00	34,656,300.00
其中：境内法人持股	11,043,000.00	550,100.00				11,593,100.00
境内自然人持股	16,785,806.00					16,785,806.00
其他机构持股	5,177,194.00	1,499,705.00			399,505.00	6,277,394.00
4. 境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份		<u>8,952,195.00</u>			<u>399,505.00</u>	<u>9,351,700.00</u>
1. 人民币普通股		8,952,195.00			399,505.00	9,351,700.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
股份合计	<u>33,006,000.00</u>	<u>11,002,000.00</u>			<u>11,002,000.00</u>	<u>44,008,000.00</u>

注1：2021年1月12日公司收到中国证券监督管理委员会证监许可字（2021）95号文同意注册的批复，公司获准向社会公开发行人民币普通股1,100.20万股，每股面值人民币1.00元，发行价格每股人民币37.09元，募集资金总额为人民币408,064,180.00元，扣减承销及保荐费用、律师费、审计及验资费、信息披露费等费用共计人民币48,374,113.69元（不含税），本次募集资金净额为359,690,066.31元，上述资金已于2021年2月3日到账，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次公开发行股票募集资金的到位情况进行了审验并出具了天职业字[2021]4237号《验资报告》。

注2：有限售条件股份中其他机构持股部分期初包含私募投资基金上海六禾创业投资有限公司—西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙）227,200.00元、深圳市慧和资产管理有限公司—宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业（有限合伙）3,369,994.00元，合伙企业苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）1,580,000.00元，本期发行新股1,499,705.00元，本期解限售399,505.00元，新发股份剩余1,100,200.00元系招商证券资管—招商银行—招商资管华锐精密员工参与科创板战略配售集合资产管理计划。

（三十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	181,156,940.58	348,688,066.31		529,845,006.89
其他资本公积	996,800.00			996,800.00
合计	<u>182,153,740.58</u>	<u>348,688,066.31</u>		<u>530,841,806.89</u>

注：公司本年度募集资金净额为359,690,066.31元，扣除股本1,100.20万元，剩下的为资本公积增加。

（三十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,503,000.00	5,501,000.00		22,004,000.00
合计	<u>16,503,000.00</u>	<u>5,501,000.00</u>		<u>22,004,000.00</u>

（三十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	<u>179,507,247.43</u>	<u>95,497,471.03</u>
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>179,507,247.43</u>	<u>95,497,471.03</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	162,353,083.34	89,004,917.53
减：提取法定盈余公积	5,501,000.00	4,995,141.13
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利	44,008,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>292,351,330.77</u>	<u>179,507,247.43</u>

(三十六) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	483,136,759.07	239,796,073.62	311,186,602.75	153,138,184.76
其他业务	2,340,530.74	1,482,330.61	999,314.47	130,087.38
合计	<u>485,477,289.81</u>	<u>241,278,404.23</u>	<u>312,185,917.22</u>	<u>153,268,272.14</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	1 分部	合 计
商品类型		
数控刀片	483,136,759.07	<u>483,136,759.07</u>
其他	2,340,530.74	<u>2,340,530.74</u>
按经营地区分类		
国内	466,831,409.56	<u>466,831,409.56</u>
国外	18,645,880.25	<u>18,645,880.25</u>
市场或客户类型		
数控刀片客户	483,136,759.07	<u>483,136,759.07</u>
其他	2,340,530.74	<u>2,340,530.74</u>
合同类型		
主营商品买卖	483,136,759.07	<u>483,136,759.07</u>
其他买卖	2,340,530.74	<u>2,340,530.74</u>
按商品转让的时间分类		
按时点	485,477,289.81	<u>485,477,289.81</u>
按时段		
合 计	<u>485,477,289.81</u>	<u>485,477,289.81</u>

3. 履约义务的说明

项目	数控刀片	其他
履行时间	交付签收	交付签收
重要的支付条款	货到一定信用期内付款 /先款后货	货到付款/先款后货
企业承诺转让的商品或服务的性质	提供特定数量的商品， 作为主要责任人	提供特定数量的商品， 作为主要责任人
企业承担的预期将退还给客户的款项等类似义务	无/客户保证金	无
质量保证的类型及相关义务	无	无

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,623,508.81	1,056,535.25
教育费附加及地方教育附加	1,159,649.17	754,668.03
房产税	575,514.60	576,915.31
土地使用税	309,582.88	258,560.69
印花税	205,919.70	127,826.90
水利建设基金	297,104.41	190,976.32
环境保护税	156.14	
合计	<u>4,171,435.71</u>	<u>2,965,482.50</u>

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,644,887.63	6,455,251.26
广告宣传费	1,092,955.53	967,041.70
差旅费	900,567.40	758,087.95
展览费	646,133.67	496,936.71
办公费	645,791.87	460,658.70
运输费		120,226.46
市场推广费	227,795.64	87,566.76
折旧与摊销	136,868.82	
其他	839,149.17	783,654.78
合计	<u>13,134,149.73</u>	<u>10,129,424.32</u>

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,579,479.20	8,356,749.13
折旧与摊销	3,077,718.65	2,748,297.77
办公差旅费	1,780,162.61	1,408,769.88
业务招待费	1,394,575.36	1,516,256.02
中介服务费	1,344,831.42	1,184,971.33
安全生产费	1,937,801.26	637,628.86
绿化环保费	618,480.44	422,975.90
上市庆典等费用	2,056,886.23	
其他	1,451,369.07	888,503.64
合计	<u>26,241,304.24</u>	<u>17,164,152.53</u>

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,750,453.78	12,216,104.77
直接材料	2,963,279.91	2,687,699.45
折旧摊销	2,344,740.29	1,686,942.93
测试费	864,692.00	519,206.96
技术咨询费	860,442.98	1,182,791.74
其他	1,127,189.40	1,459,682.77
合计	<u>24,910,798.36</u>	<u>19,752,428.62</u>

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,550,560.00	4,724,661.16
减：利息收入	1,860,162.58	215,264.56
汇兑损益	-71,055.06	128,377.70
手续费及其他	100,081.79	64,460.44
合计	<u>-280,575.85</u>	<u>4,702,234.74</u>

注：本期收到财政局拨入的进口贴息252,083.00元，根据《企业会计准则第16号-政府补助》，收到的进口贴息冲减利息支出。

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
研发财政补助资金	565,800.00	
市长质量奖	500,000.00	
第一批中小微企业提升装备水平补贴	240,468.12	240,468.12
株洲市财政局中小企业发展专项资金	200,000.00	
高档硬质合金数控刀片技术升级改造项目资金	150,000.00	150,000.00
超细晶粒纳米涂层硬质合金刀片产业化	99,999.96	99,999.96
株洲市失业保险管理中心稳岗费	97,618.95	66,150.00
株洲市财政局其他涉外发展服务支出	93,000.00	77,800.00
产业链创新专项省预算内基建资金	60,000.00	60,000.00
株洲市劳动就业管理处就业补助资金		500,000.00
芦淞区科信局 2020 年湖南省第二批制造强省专项资金		500,000.00
株洲市财政局以工代训补助资金		489,000.00
2019 年重点境外展会补助金		325,000.00
芦淞区经济科技信息化局 2020 年度株洲市经济信息产业化发展专项资金		150,000.00
芦淞区经济科技信息化局 2019 年度株洲市经济信息产业发展专项第二批		50,000.00
其他	92,706.93	47,918.79
合计	<u>2,099,593.96</u>	<u>2,756,336.87</u>

(四十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,735,624.75	
债务重组收益	-86,631.40	
合计	<u>3,648,993.35</u>	

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	583,611.10	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	<u>583,611.10</u>	

(四十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	571,234.20	-571,248.08
应收账款坏账损失	-971,640.15	-581,072.77
其他应收款坏账损失	5,090.13	162,014.49
合计	<u>-395,315.82</u>	<u>-990,306.36</u>

(四十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-341,217.78	-1,364,299.59
合计	<u>-341,217.78</u>	<u>-1,364,299.59</u>

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售固定资产处置损益	-595,247.06	-516,310.84
合计	<u>-595,247.06</u>	<u>-516,310.84</u>

(四十八) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得小计	<u>31,768.99</u>		<u>31,768.99</u>
其中：固定资产处置利得	31,768.99		31,768.99
无形资产处置利得			
无法支付的应付账款	58,556.60		58,556.60
接受捐赠			
政府补助	6,500,000.00		6,500,000.00
其他	8,017.18	11,016.03	8,017.18
合计	<u>6,598,342.77</u>	<u>11,016.03</u>	<u>6,598,342.77</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业上市财政奖励	6,500,000.00		与收益相关
合计	<u>6,500,000.00</u>		

(四十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失小计	<u>177,935.41</u>		<u>177,935.41</u>
其中：固定资产处置损失	177,935.41		177,935.41
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	550,000.00	249,000.00	550,000.00
其他	33,247.14	1,619,726.83	33,247.14
合计	<u>761,182.55</u>	<u>1,868,726.83</u>	<u>761,182.55</u>

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,840,140.50	12,602,702.66
递延所得税费用	4,666,127.52	624,011.46
合计	<u>24,506,268.02</u>	<u>13,226,714.12</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	186,859,351.36	102,231,631.65
按适用税率（15%）计算的所得税费用	28,028,902.70	15,334,744.75
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	11,239.87	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	80,059.94	72,435.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除	-3,613,934.49	-2,180,465.72
所得税费用合计	<u>24,506,268.02</u>	<u>13,226,714.12</u>

(五十一) 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	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,280,346.95	8,146,807.79
利息收入	1,841,200.98	147,639.59
其他往来款	591,565.12	854,728.84
合计	<u>11,713,113.05</u>	<u>9,149,176.22</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理、销售、研发付现费用列支	15,967,341.06	13,702,570.52
资金往来款	1,943,383.30	2,914,868.87
营业外支出中列支	583,247.14	290,600.00
银行手续费	100,081.79	64,460.44
合计	<u>18,594,053.29</u>	<u>16,972,499.83</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回融资租赁的保证金	600,000.00	
合计	<u>600,000.00</u>	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁款	1,567,000.00	6,264,000.00
融资费用	14,994,446.77	4,603,773.61
租赁资产支出	475,126.00	
合计	<u>17,036,572.77</u>	<u>10,867,773.61</u>

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	162,353,083.34	89,004,917.53
加：资产减值准备	341,217.78	1,364,299.59
信用减值损失	395,315.82	990,306.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,163,641.77	34,250,214.67

补充资料	本期发生额	上期发生额
使用权资产摊销	266,338.47	
无形资产摊销	691,613.34	583,377.22
长期待摊费用摊销	57,782.93	
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)	595,247.06	516,310.84
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	146,166.42	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-583,611.10	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,712,626.34	5,191,352.89
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,735,624.75	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,116,732.27	-1,894,593.80
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	5,782,859.79	2,518,605.26
存货的减少(增加以“-”号填列)	-32,025,315.21	-4,203,258.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-30,248,707.12	-62,684,669.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	58,302,697.79	35,308,444.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>206,098,600.40</u>	<u>100,945,306.88</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	133,975,305.70	21,587,740.92
减：现金的期初余额	21,587,740.92	55,686,278.74
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	<u>112,387,564.78</u>	<u>-34,098,537.82</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>133,975,305.70</u>	<u>21,587,740.92</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	133,975,305.70	21,587,740.92
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	133,975,305.70	21,587,740.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,988,503.40	购买境外设备信用证保证金、出具银行承兑汇票保证金
合计	<u>23,988,503.40</u>	

(五十四) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业上市财政奖励	6,500,000.00	营业外收入	6,500,000.00
双结构高强韧金属陶瓷数控刀片产业化	1,000,000.00	递延收益	
研发财政补助资金	565,800.00	其他收益	565,800.00
市长质量奖	500,000.00	其他收益	500,000.00
外经贸发展资金(进口贴息事项)	252,083.00	财务费用	252,083.00
株洲市财政局中小企业发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
株洲市失业保险管理中心稳岗费	97,618.95	其他收益	97,618.95
株洲市财政局其他涉外发展服务支出	93,000.00	其他收益	93,000.00
其他	71,845.00	其他收益	71,845.00
合计	<u>9,280,346.95</u>		<u>8,280,346.95</u>

2. 本期无政府补助退回。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收款项融资、应付账

款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收票据（应收款项融资）、应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2021年12月31日

金融资产项目	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	合计
货币资金	157,963,809.10			<u>157,963,809.10</u>
交易性金融资产		140,583,611.10		<u>140,583,611.10</u>
应收票据	76,933,327.95			<u>76,933,327.95</u>
应收账款	79,150,724.31			<u>79,150,724.31</u>
应收款项融资			304,148.84	<u>304,148.84</u>
其他应收款	3,310,600.32			<u>3,310,600.32</u>
长期应收款	53,306.92			<u>53,306.92</u>

（2）2020年12月31日

金融资产项目	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	合计
货币资金	24,534,315.27			<u>24,534,315.27</u>
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	64,070,327.53			<u>64,070,327.53</u>
应收款项融资			78,414,983.03	<u>78,414,983.03</u>
其他应收款	3,083,628.42			<u>3,083,628.42</u>
长期应收款				

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款			
应付票据		19,577,517.00	<u>19,577,517.00</u>
应付账款		61,086,223.63	<u>61,086,223.63</u>
其他应付款		6,405,414.02	<u>6,405,414.02</u>
一年内到期的非流动负债		787,794.37	<u>787,794.37</u>
其他流动负债		72,991,314.20	<u>72,991,314.20</u>
长期借款			
租赁负债		11,758,604.71	<u>11,758,604.71</u>

(2) 2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		43,922,998.77	<u>43,922,998.77</u>
应付票据			
应付账款		19,598,139.42	<u>19,598,139.42</u>
其他应付款		7,592,531.39	<u>7,592,531.39</u>
一年内到期的非流动负债		15,859,743.66	<u>15,859,743.66</u>
其他流动负债		45,313,502.45	<u>45,313,502.45</u>
长期借款		8,694,587.22	<u>8,694,587.22</u>
租赁负债			

(二) 信用风险

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

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、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，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

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：

- (1) 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
- (2) 定性标准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：

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

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：

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 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；

(3) 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。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、(四)和六、(七)。

(三) 流动性风险

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2021年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款					
应付票据	19,577,517.00				<u>19,577,517.00</u>
应付账款	60,301,686.45	784,537.18			<u>61,086,223.63</u>
其他应付款	1,251,414.02	5,154,000.00			<u>6,405,414.02</u>
一年内到期的非流动负债	787,794.37				<u>787,794.37</u>
其他流动负债	72,991,314.20				<u>72,991,314.20</u>
长期借款					
租赁负债		831,123.06	876,834.83	10,050,646.82	<u>11,758,604.71</u>

接上表：

项目	2020年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	43,922,998.77				<u>43,922,998.77</u>
应付票据					
应付账款	19,598,139.42				<u>19,598,139.42</u>
其他应付款	7,592,531.39				<u>7,592,531.39</u>
一年内到期的非流动负债	15,859,743.66				<u>15,859,743.66</u>
其他流动负债	45,313,502.45				<u>45,313,502.45</u>

项目	2020年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
长期借款	14,587.22	8,680,000.00			<u>8,694,587.22</u>
租赁负债					

（四）市场风险

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

1. 利率风险

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

2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

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

3. 权益工具投资价格风险

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

本公司无权益性证券。

十、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2021年12月31日本公司的资产负债率为22.64%。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			140,583,611.10	140,583,611.10
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			140,583,611.10	140,583,611.10
(二) 应收款项融资			304,148.84	304,148.84
持续以公允价值计量的资产总额			<u>140,887,759.94</u>	<u>140,887,759.94</u>
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

交易性金融资产系本公司银行理财产品以预期收益率预计未来现金流量，并按管理层基于对预期风险水平的最佳估计所确定的利率折现，作为金融资产的估值技术和主要输入值。

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

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

本公司的实际控制人情况公司控股股东及实际控制人为肖旭凯、高颖、王玉琴。截至 2021 年 12 月 31 日，肖旭凯直接持有公司股份为 5.8739%，高颖直接持有公司股份为 3.7584%，王玉琴直接持有公司股份数为 4.172%，此外，肖旭凯、高颖通过株洲鑫凯达投资管理有限公司控制公司股份为 12.1410%，通过株洲华辰星投资咨询有限公司控制公司股份 9.2619%。实际控制人肖旭凯、高颖、王玉琴最终控制公司股权比例达到 35.2072%。

(二) 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
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
株洲华晨星投资咨询有限公司	股东之一
株洲鑫凯达投资管理有限公司	股东之一
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业	股东之一
苏州六禾之谦股权投资中心	股东之一

(三) 关联方交易

关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	490.08	452.08

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,143,993.53
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司未发生需披露对财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

（二）或有事项

截至2021年12月31日，公司收到的由宝塔石化集团财务有限公司承兑的主要票据情况：

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

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

除上述或有事项外，截至2021年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

公司申请拟向不特定对象发行可转换公司债券，募集资金总额不超过人民币40,000.00万元。2022年2月22日上海证券交易所科创板上市委员会对以上申请进行了审议并公告，审议结果：株洲华锐精密工具股份有限公司（再融资）：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

（二）利润分配情况

根据本公司董事会会议决议，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本44,008,000股为基数分配利润，向公司全体股东每10股派发现金红利12元（含税），共计分配现金5,280.96万元（含税），该议案尚需提交股东大会审议。

（三）除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

债权人

根据公司与临清市锐澳数控刀具有限公司签订的债务结算协议，免除客户临清市锐澳数控刀具有限公司86,631.40元债务，导致公司债务重组损失86,631.40元。

（二）租赁

1. 出租人

无

2. 承租人

(1) 承租人披露与租赁有关的下列信息：

项目	金额
租赁负债的利息费用	166,817.03
计入当期损益的短期租赁费用	251,759.02
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	475,126.00
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 承租人根据理解财务报表的需要，披露有关租赁活动的其他定性和定量信息。

1) 公司2021年与出租方签订房屋租赁协议，协议约定租赁期限12年，含税月租金125,042.00元，按季度支付租金。公司累计应支付不含税租金17,148,617.14元，保证金100,000.00元，其中本期支付的租金及保证金475,126.00元，以5.5%同期银行贷款利率为折现率折现，测算租赁负债累计的利息费用4,411,772.23元。

2) 计入当期损益的短期租赁费用系公司租赁的10处居民宿舍，租赁期一年。

十七、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-741,413.48	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,830,815.03	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益	-86,631.40	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,319,235.85	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-516,673.36	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	11,805,332.64	
减：所得税影响金额	1,770,799.90	
扣除所得税影响后的非经常性损益	10,034,532.74	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	10,034,532.74	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.29	3.85	3.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.97	3.61	3.61

株洲华锐精密工具股份有限公司

二〇二二年三月十七日



证书序号: 0000175

说明

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

北京市财政局
发证机关：
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：



首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：

11010150

批准执业文号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：

2011年11月14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.



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1999 06 29
分 分 日 日 日 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.



姓名: 李军
Full name: 李军
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1966-11-11
Date of birth: 1966-11-11
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所
身份证号码: 430204196611112022
Identity card No.: 430204196611112022

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
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
合化)深圳分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年10月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
合化)湖南分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年10月18日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs

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



姓名 陈双
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-01-29
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 430623198701297235
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.



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.

