



00002022040030523485
报告文号：苏亚审[2022]545号

广东精艺金属股份有限公司

审计报告

苏亚审 [2022] 545 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2022]545号

审计报告

广东精艺金属股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东精艺金属股份有限公司（以下简称广东精艺）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2021 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东精艺 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，我们独立于广东精艺，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。

1、收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十七所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目附注”注释36。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>广东精艺的主营业务包括铜加工业务和商品贸易业务。广东精艺本期营业收入 6,715,535,791.49 元。营业收入是精艺股份公司财务报表重要组成项目，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认和计量识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的合理性，并测试其运行的有效性；2. 选取样本获取销售合同，检查合同关键条款，识别合同包含的各项履约义务，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，包括但不限于确定并评价履约义务的履约时点、商品所有权上的风险和报酬转移时点等；3. 结合收入类别对收入及毛利率等情况进行分析性复核，判断本期收入金额是否存在异常波动情况；4. 选取样本，抽样检查与收入确认有关的销售合同或订单，客户确认的验收单、销售发票、提货单、收款银行回单等原始单据，评价相关收入确认的真实性和准确性；5. 向主要客户发函询证应收账款余额和营业收入金额，核实营业收入的真实性；6. 选取资产负债表日前后记录的销售收入样本，检查出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

广东精艺管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括广东精艺 2021 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，管理层负责评估广东精艺的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广东精艺、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东精艺的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，

就可能导致对广东精艺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广东精艺不能持续经营。

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

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

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

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

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。

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二二年四月十六日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	535,856,537.92	689,917,856.58	短期借款	18	611,044,722.53	532,619,869.45
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产	2		1,883,190.00	衍生金融负债			
应收票据	3	8,264,609.37	2,265,019.18	应付票据	19	503,525,282.59	696,132,654.20
应收账款	4	1,035,184,408.32	1,086,107,386.91	应付账款	20	74,659,066.36	59,125,834.24
应收款项融资	5	168,703,976.32	93,771,853.06	预收款项			
预付款项	6	8,922,456.95	25,752,191.01	合同负债	21	3,858,326.21	1,735,791.13
其他应收款	7	21,351,808.07	6,497,949.17	应付职工薪酬	22	9,330,013.31	11,626,997.87
存货	8	309,713,396.44	246,563,367.75	应交税费	23	4,590,312.33	4,105,065.27
合同资产				其他应付款	24	18,069,135.13	61,317,405.43
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	25	5,110,360.06	
其他流动资产	9	116,518,151.36	118,383,987.37	其他流动负债	26	3,501,578.72	225,652.85
流动资产合计		2,204,515,344.75	2,271,142,801.03	流动负债合计		1,233,688,797.24	1,366,889,270.44
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	27	53,401,127.29	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	10	131,732,488.75	49,404,582.79	专项应付款	28	2,865,000.00	
固定资产	11	153,668,448.57	203,057,654.45	预计负债	29	449,232.00	1,800,000.00
在建工程	12	5,579,896.63	27,309,958.40	递延收益	30	25,883,680.51	19,379,048.71
生产性生物资产				递延所得税负债	16	15,648,986.66	5,358,147.28
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	13	58,957,785.39		非流动负债合计		98,248,026.46	26,537,195.99
无形资产	14	24,759,121.64	39,522,081.05	负债合计		1,331,936,823.70	1,393,426,466.43
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)	31	250,616,000.00	250,616,000.00
长期待摊费用	15	17,475.69	59,421.31	其他权益工具			
递延所得税资产	16	28,768,911.96	20,643,667.48	其中：优先股			
其他非流动资产	17	995,682.50	1,320,359.50	永续债			
非流动资产合计		404,479,811.13	341,317,724.98	资本公积	32	616,998,707.78	616,998,707.78
				减：库存股			
				其他综合收益	33	-1,115,804.46	-483,961.71
				专项储备			
				盈余公积	34	34,534,860.04	32,899,269.22
				一般风险准备			
				未分配利润	35	376,024,568.82	319,004,044.29
				归属于母公司所有者权益合计		1,277,058,332.18	1,219,034,059.58
				少数股东权益			
				所有者权益合计		1,277,058,332.18	1,219,034,059.58
资产总计		2,608,995,155.88	2,612,460,526.01	负债和所有者权益总计		2,608,995,155.88	2,612,460,526.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021 年度

会合 02 表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	36	6,715,535,791.49	5,432,264,257.41
减：营业成本	36	6,541,098,919.79	5,268,486,302.28
税金及附加	37	14,736,195.67	10,756,507.25
销售费用	38	7,275,028.59	7,113,347.45
管理费用	39	31,940,418.09	35,357,758.75
研发费用	40	18,828,283.69	21,436,569.52
财务费用	41	40,596,889.44	43,778,171.47
其中：利息费用		30,420,230.95	28,194,903.55
利息收入		21,718,125.56	23,634,836.94
加：其他收益	42	10,720,447.78	5,764,927.84
投资收益（损失以“-”号填列）	43	6,204,707.21	10,053,942.23
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）			
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）	44		160,045.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）	45	-5,542,159.86	-5,292,707.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	46	488,395.89	-1,204,191.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	47	-19,164.54	564,189.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,912,282.70	55,381,806.12
加：营业外收入	48	897,026.41	124,351.50
减：营业外支出	49	238,228.91	1,905,608.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,571,080.20	53,600,549.16
减：所得税费用	50	14,914,964.85	9,781,078.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,656,115.35	43,819,470.23
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,656,115.35	43,819,470.23
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,656,115.35	43,819,470.23
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-631,842.75	-872,290.01
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-631,842.75	-872,290.01
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-631,842.75	-872,290.01
（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		-107,587.50	154,650.00
（6）外币财务报表折算差额		-524,255.25	-1,026,940.01
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		58,024,272.60	42,947,180.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		58,024,272.60	42,947,180.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2340	0.1748
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2340	0.1748

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元。上期被合并方实现的净利润为：_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021 年度

会合 03 表

单位：元

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,420,128,621.52	5,714,649,070.81
收到的税费返还		3,499,736.72	1,294,274.51
收到其他与经营活动有关的现金	52	175,782,509.45	75,782,420.27
经营活动现金流入小计		6,599,410,867.69	5,791,725,765.59
购买商品、接受劳务支付的现金		6,289,409,711.39	5,601,224,595.02
支付给职工以及为职工支付的现金		60,598,722.51	58,367,401.32
支付的各项税费		53,193,021.35	44,771,659.18
支付其他与经营活动有关的现金	52	157,066,598.81	78,731,158.58
经营活动现金流出小计		6,560,268,054.06	5,783,094,814.10
经营活动产生的现金流量净额		39,142,813.63	8,630,951.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,307,380.96	307,402,699.40
取得投资收益收到的现金		3,579,707.21	10,611,742.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,069,502.66	5,247,609.22
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	52	3,000,000.00	
投资活动现金流入小计		110,956,590.83	323,262,051.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,279,213.00	24,951,785.25
投资支付的现金		91,317,380.96	307,444,624.51
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		140,596,593.96	332,396,409.76
投资活动产生的现金流量净额		-29,640,003.13	-9,134,358.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		803,916,742.68	727,861,642.17
收到其他与筹资活动有关的现金	52	14,346,445.71	
筹资活动现金流入小计		818,263,188.39	727,861,642.17
偿还债务支付的现金		773,590,320.79	639,693,267.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,424,896.69	43,130,490.48
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	52	5,084,739.30	21,460,000.00
筹资活动现金流出小计		809,099,956.78	704,283,758.32
筹资活动产生的现金流量净额		9,163,231.61	23,577,883.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		63,280.41	-625,796.57
五、现金及现金等价物净增加额		18,729,322.52	22,448,680.39
加：期初现金及现金等价物余额		135,925,099.89	113,476,419.50
六、期末现金及现金等价物余额		154,654,422.41	135,925,099.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021 年度

会合 04 表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：元

项 目	本 年 金 额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	250,616,000.00				616,998,707.78		-483,961.71		32,899,269.22		319,004,044.29		1,219,034,059.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	250,616,000.00				616,998,707.78		-483,961.71		32,899,269.22		319,004,044.29		1,219,034,059.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-631,842.75		1,635,590.82		57,020,524.53		58,024,272.60
（一）综合收益总额							-631,842.75				58,656,115.35		58,024,272.60
（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									1,635,590.82		-1,635,590.82		
1.提取盈余公积									1,635,590.82		-1,635,590.82		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	250,616,000.00				616,998,707.78		-1,115,804.46		34,534,860.04		376,024,568.82		1,277,058,332.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2021 年度

会合 04 表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：元

项 目	上年金额											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其 他										
一、上年年末余额	250,616,000.00				616,998,707.78		388,328.30		32,443,798.42		289,260,083.47		1,189,706,917.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											1,416,921.39		1,416,921.39
二、本年年初余额	250,616,000.00				616,998,707.78		388,328.30		32,443,798.42		290,677,004.86		1,191,123,839.36
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							-872,290.01		455,470.80		28,327,039.43		27,910,220.22
（一）综合收益总额							-872,290.01				43,819,470.23		42,947,180.22
（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									455,470.80		-15,492,430.80		-15,036,960.00
1.提取盈余公积									455,470.80		-455,470.80		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-15,036,960.00		-15,036,960.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	250,616,000.00				616,998,707.78		-483,961.71		32,899,269.22		319,004,044.29		1,219,034,059.58

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

2021年12月31日

会企01表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：元

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		93,334,167.95	104,432,642.09	短期借款		99,598,422.10	46,458,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		23,650,000.00	3,000,000.00
应收账款	1	323,155,022.60	235,128,467.12	应付账款		5,379,646.76	2,347,620.59
应收款项融资		19,828,814.85	3,651,361.60	预收款项			
预付款项		5,390,902.60	14,706,606.98	合同负债		11,629,459.65	
其他应收款	2	2,465,339.350	1,625,860.97	应付职工薪酬		2,211,316.67	3,574,617.39
存货		6,357,348.390	3,440,274.76	应交税费		505,019.51	268,007.54
合同资产				其他应付款		6,407,320.35	4,078,483.92
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,625,121.43	
其他流动资产		94,694,070.45	102,716,185.75	其他流动负债		4,511,829.75	
流动资产合计		545,225,666.19	465,701,399.27	流动负债合计		155,518,136.22	59,726,729.44
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	459,890,881.69	459,790,881.69	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		6,900,945.21	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		115,220,494.54	32,082,005.44	预计负债		449,232.00	1,800,000.00
固定资产		58,847,100.75	92,804,766.37	递延收益		9,649,999.82	9,849,999.86
在建工程		3,440,537.89	3,480,374.86	递延所得税负债		11,313,215.90	528,058.33
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		28,313,392.93	12,178,058.19
使用权资产		8,045,247.27		负债合计		183,831,529.15	71,904,787.63
无形资产		390,434.87	14,083,767.20	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本（或股本）		250,616,000.00	250,616,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		17,475.69	25,242.69	其中：优先股			
递延所得税资产		10,175,400.68	5,002,152.38	永续债			
其他非流动资产				资本公积		641,694,432.49	641,694,432.49
非流动资产合计		656,027,573.38	607,269,190.63	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		34,534,860.04	32,899,269.22
				一般风险准备			
				未分配利润		90,576,417.89	75,856,100.56
				所有者权益（或股东权益）合计		1,017,421,710.42	1,001,065,802.27
资产总计		1,201,253,239.57	1,072,970,589.90	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,201,253,239.57	1,072,970,589.90

利润表

2021 年度

会企 02 表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：元

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	2,131,729,220.220	1,707,892,549.58
减：营业成本	4	2,096,745,719.770	1,682,734,899.24
税金及附加		3,986,805.390	3,087,098.49
销售费用		1,908.710	
管理费用		12,930,620.400	15,832,601.00
研发费用			
财务费用		3,290,964.730	8,189,441.24
其中：利息费用		3,017,874.700	1,589,206.25
利息收入		1,219,391.510	576,585.75
加：其他收益		239,012.030	601,014.41
投资收益（损失以“－”号填列）	5	6,204,707.210	9,860,222.77
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）			
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）		-106,596.20	45,569.27
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		503.76	-17,236.15
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		21,110,828.02	8,538,079.91
加：营业外收入		885,565.31	274.81
减：营业外支出		28,575.91	1,880,000.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		21,967,817.42	6,658,354.72
减：所得税费用		5,611,909.27	2,103,646.72
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		16,355,908.15	4,554,708.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		16,355,908.15	4,554,708.00
（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		16,355,908.15	4,554,708.00
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

2021 年度

会企 03 表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,770,825,289.50	1,960,369,044.29
收到的税费返还		175,962.26	
收到其他与经营活动有关的现金		4,123,418.39	23,315,493.30
经营活动现金流入小计		1,775,124,670.15	1,983,684,537.59
购买商品、接受劳务支付的现金		1,812,319,278.17	1,895,489,553.57
支付给职工以及为职工支付的现金		7,840,865.19	8,286,756.74
支付的各项税费		4,458,701.23	3,747,532.37
支付其他与经营活动有关的现金		5,176,120.71	4,029,191.70
经营活动现金流出小计		1,829,794,965.30	1,911,553,034.38
经营活动产生的现金流量净额		-54,670,295.15	72,131,503.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,307,380.96	307,357,455.45
取得投资收益收到的现金		3,579,707.21	9,860,222.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,495.23	1,200.88
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		3,000,000.00	
投资活动现金流入小计		107,893,583.40	317,218,879.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,503,134.35	12,008,301.27
投资支付的现金		91,417,380.96	358,086,816.51
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		135,920,515.31	370,095,117.78
投资活动产生的现金流量净额		-28,026,931.91	-52,876,238.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		99,471,583.41	52,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		14,346,445.71	
筹资活动现金流入小计		113,818,029.12	52,750,000.00
偿还债务支付的现金		46,400,000.00	6,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,949,036.01	16,568,166.25
支付其他与筹资活动有关的现金		1,623,181.33	21,460,000.00
筹资活动现金流出小计		50,972,217.34	44,378,166.25
筹资活动产生的现金流量净额		62,845,811.78	8,371,833.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,851,415.28	27,627,098.28
加：期初现金及现金等价物余额		70,886,196.38	43,259,098.10
六、期末现金及现金等价物余额		51,034,781.10	70,886,196.38

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

2021 年度

会企 04 表

单位：元

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

项目	本金额											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	250,616,000.00				641,694,432.49				32,899,269.22		75,856,100.56	1,001,065,802.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	250,616,000.00				641,694,432.49				32,899,269.22		75,856,100.56	1,001,065,802.27
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,635,590.82		14,720,317.33	16,355,908.15
（一）综合收益总额											16,355,908.15	16,355,908.15
（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									1,635,590.82		-1,635,590.82	
1.提取盈余公积									1,635,590.82		-1,635,590.82	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	250,616,000.00				641,694,432.49				34,534,860.04		90,576,417.89	1,017,421,710.42

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（续）

2021 年度

会企 04 表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：元

项 目	上年金额											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其 他								
一、上年年末余额	250,616,000.00				641,694,432.49				32,443,798.42		86,793,823.36	1,011,548,054.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	250,616,000.00				641,694,432.49				32,443,798.42		86,793,823.36	1,011,548,054.27
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								455,470.80			-10,937,722.80	-10,482,252.00
（一）综合收益总额											4,554,708.00	4,554,708.00
（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								455,470.80			-15,492,430.80	-15,036,960.00
1.提取盈余公积								455,470.80			-455,470.80	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-15,036,960.00	-15,036,960.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	250,616,000.00				641,694,432.49				32,899,269.22		75,856,100.56	1,001,065,802.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东精艺金属股份有限公司

2021 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

广东精艺金属股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原为佛山市顺德区北滘镇精艺金属有限公司，于 1999 年 7 月 28 日在佛山市顺德区工商行政管理局登记成立。2005 年 3 月 9 日，经广东省人民政府办公厅“粤办函[2005]109 号”文同意，由佛山市顺德区北滘镇精艺金属有限公司原有股东作为发起人，以发起设立方式对佛山市顺德区北滘镇精艺金属有限公司进行整体改组，设立广东精艺金属股份有限公司，公司于 2005 年 5 月 19 日在广东省工商行政管理局注册登记，注册资本为人民币 4,610.00 万元。2009 年 8 月 26 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2009]859 号”文核准，本公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）3,600.00 万股并于 2009 年 9 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码 002295。本公司于 2018 年 9 月 7 日召开的董事会会议审议通过了《关于终止实施 2015 年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意公司回购王远明先生、周赛娟女士、黄虎先生已获授但尚未解锁的全部限制性股票合 6.30 万股，同意公司终止实施 2015 年限制性股票激励计划，并回购注销 28 名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共计 75.3 万股，合计回购 81.6 万股。2018 年 11 月 7 日，上述限制性股票在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销手续。本次回购注销完成后，公司股份总数由 251,432,000.00 股变更为 250,616,000.00 股。截至 2021 年 12 月 31 日，公司股份总数为 250,616,000.00 股，注册资本 250,616,000.00 元，本公司法人营业执照统一社会信用代码：91440606708165505N。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：广东省佛山市顺德区北滘镇黄龙村龙涌龙汇路 1 号精艺楼。

本公司总部办公地址：佛山市顺德区北滘镇西海工业区。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动为：公司经营范围包括制造、销售：金属制品（不含国家政策规定的专控、专营项目），金属管、棒、带型材设备的研究开发、制造、技术转让、销售和服务。货物进出口、技术进出口；房屋租赁。

二、合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 7 家，详见本附注（七）1。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则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券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

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

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以

公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2.公司为进行企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量

金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1.报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2.报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、合营安排分类及共同经营会计处理办法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

八、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

九、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金

额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

(1) 外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

(2) 外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

(二) 外币报表折算的会计处理方法

1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

(1) 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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2.公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

(1) 公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3.公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的

外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

十、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。

（一）金融工具的分类

1、金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公

允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债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：

- 1.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；
- 2.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。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

(1) 一般处理方法

每个资产负债表日，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，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，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，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（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），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。

(2) 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

此外，准则允许企业做出会计政策选择，对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款（可分别对应收款项、合同资产和应收租赁款做出不同的会计政策选择），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。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
风险组合	对于划分为风险组合的商业承兑汇票，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。
	对于划分为风险组合的应收账款，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，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
	对于划分为风险组合的其他应收款，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。
性质组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、银行承兑汇票、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为性质组合，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。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十一、存货

（一）存货的分类

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物、委托加工物资、发出商品等。

（二）存货的确认

本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- 1、与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- 2、该存货的成本能够可靠地计量。

（三）存货取得和发出的计价方法

本公司取得的存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（四）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（五）期末存货的计量

资产负债表日，存货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。

1、可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（六）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

十二、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注十之（八）“金融资产减值”。

十三、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账

面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

十四、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

- 1.采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
- 2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

十五、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产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，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00-10.00	4.50-4.75
机器设备	10	5.00-10.00	9.00-9.50
运输设备	5	5.00-10.00	18.00-19.00
电子设备及其他	3.00-10.00	5.00-25.00	7.5-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

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

十六、在建工程

（一）在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十七、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款

而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据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。

(3) 借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十八、使用权资产

使用权资产，是指公司作为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，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司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采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

(一) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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，即为达成租赁所发生的增量成本；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，属于为生产存货而发生的除外。

(二) 后续计量

1. 计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2.使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
土地	6-10	10—16.67
氮气设备	8-12	8.33--12.5

[注]公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

十九、无形资产

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（二）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- 1、与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2、该无形资产的成本能够可靠地计量。

（三）无形资产的计量

- 1、本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- 2、无形资产的后续计量

①对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50		2
软件	3-10		10-33.33

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

- ② 无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

（四）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

二十、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资

产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十一、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十二、合同负债

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

二十三、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指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给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十四、租赁负债

（一）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1.租赁付款额

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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- ③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2.折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的

折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（三）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②担保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

二十五、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

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

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十六、股份支付

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（一）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此

为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二）现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（三）确认可行权权益工具的最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（四）修改、终止股份支付支付计划的相关会计处理

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，本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。

二十七、收入

（一）收入的确认

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。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

（5）客户已接受该商品；

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（二）收入的计量

（1）可变对价

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最有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。每一资产负债表日，公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易

价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，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，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

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，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。

（三）具体的收入确认政策

（1）铜加工产品销售收入

根据公司与客户签订的销售协议规定，完成产品生产后发货，取得客户的签收单或客户系统确认的收货信息，公司据此确认收入并开具发票。

（2）贸易商品销售收入

在使用结算方式下，与客户签订外租仓协议，由客户负责对公司发出商品进行仓储管理，公司每月根据客户确认的实际使用量来确认收入并开具发票；在收货结算方式下，以货物送达客户指定仓库并取得客户的签收单，公司据此确认收入并开具发票。

（3）提供劳务收入

本公司在客户取得相关商品控制权时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。

本公司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：

A.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。

B.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。

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

A.利息收入：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收入金额。

B.使用费收入：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定收入金额。同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

二十八、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在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。
- 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。

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：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

二十八、政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（一）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- 1、能够满足政府补助所附条件；
- 2、能够收到政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的计量

1、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。

2、与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

① 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

② 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

① 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

② 属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十九、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

(3) 资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十、租赁

（一）经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，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，采用系统合理的方法进行摊销。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。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

（二）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，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。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

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

三十一、其他重要的会计政策和会计估计

（一）套期会计处理方法

本公司为规避外汇风险、商品价格风险，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。本公司的套期包括公允

价值套期、现金流量套期。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

1、公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

2、现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本集团预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

（二）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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

三十二、重要会计政策和会计估计变更

（一）重要会计政策变更

1、财政部于2021年颁布了有关收入准则和固定资产准则的实施问答，本公司已采用该实施问答的要求编制 2021年度财务报表，将为履行销售合同而发生的运输成本在“营业成本”项目中进行列示，对本公司比较财务报表的影响列示如下：

项目	2020 年度	
	合并利润表	母公司利润表
销售费用	-5,065,716.99	
营业成本	5,065,716.99	

2、财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。公司自2021年1月1日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）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

合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日 (上年年末余额)	2021 年 1 月 1 日 (期初余额)	调整数
使用权资产		9,654,296.79	9,654,296.79
一年内到期的非流动负债		1,629,034.62	1,629,034.62
租赁负债		8,025,262.17	8,025,262.17

母公司资产负债表项目

项目	2020年12月31日 (上年年末余额)	2021年1月1日 (期初余额)	调整数
使用权资产		9,654,296.79	9,654,296.79
一年内到期的非流动负债		1,629,034.62	1,629,034.62
租赁负债		8,025,262.17	8,025,262.17

①2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为5.22%。

②2020年财务报表中披露的期末重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款按2021年1月1日增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

项目	金额
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	11,487,341.54
2021年1月1日经营租赁付款额	11,487,341.54
2021年1月1日加权平均增量借款利率	5.22%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	9,654,296.79
减：一年内到期的非流动负债	1,629,034.62
2021年1月1日租赁负债	8,025,262.17

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%（销项税额）
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、经审批的当期免抵的增值税税额。	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、经审批的当期免抵的增值税税额。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、经审批的当期免抵的增值税税额。	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
广东精艺金属股份有限公司	25%
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	15%
芜湖精艺铜业有限公司	25%
芜湖精艺新材料科技有限公司	25%
广东精艺销售有限公司	25%
飞鸿国际发展有限公司	16.50%
广东精晟信息科技有限公司	25%
精艺（上海）科技有限公司	25%

二、税收优惠及批文

本公司下属子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司（以下简称万希铜业公司）2020年12月1日被认定为高新技术企业，证书编号GR202044001835，企业所得税按15%优惠税率征收，优惠期为2020年至2022年。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,041.46	23,870.01
银行存款	150,430,212.19	104,100,761.73
其他货币资金[注]	378,916,096.65	585,793,224.84
应计利息	6,489,187.62	
合计	535,856,537.92	689,917,856.58
其中：存放在境外的款项总额	3,482,716.17	2,059,633.84

[注]截至2021年12月31日，公司其他货币资金378,916,096.65元，其中期货交易存出款4,204,779.50元、证券交易存出投资款0.09元，使用限制的其他货币资金374,711,317.06元。

存在使用限制的银行存款1,610.83元，为只收不付的银行存款(休眠账户银行存款)。存在使用限制的其他货币资金374,711,317.06元：包括开具银行承兑汇票缴存的票据保证金356,411,317.06元、为银行借款质押的保证金18,300,000.00元。

2.衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
期货套保保证金		1,739,740.00
浮动盈亏		143,450.00
合计		1,883,190.00

3.应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	8,264,609.37	2,265,019.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	8,433,274.87	100.00	168,665.50	2.00	8,264,609.37
其中：风险组合	8,433,274.87	100.00	168,665.50	2.00	8,264,609.37

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	2,311,244.06	100.00	46,224.88	2.00	2,265,019.18
其中：风险组合	2,311,244.06	100.00	46,224.88	2.00	2,265,019.18

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
风险组合	8,433,274.87	168,665.50	2.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
风险组合	46,224.88	122,440.62				168,665.50

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3个月以内	712,375,294.19	999,782,682.26
4-12个月	339,348,519.49	108,146,276.74
1-2年	8,329,080.27	1,547,006.35
2-3年	560,548.41	37,377.36
3年以上	48,637.34	41,794.47
合计	1,060,662,079.70	1,109,555,137.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,060,662,079.70	100.00	25,477,671.38	2.40	1,035,184,408.32
其中：风险组合	1,060,662,079.70	100.00	25,477,671.38	2.40	1,035,184,408.32
合计	1,060,662,079.70	/	25,477,671.38	/	1,035,184,408.32

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,109,555,137.18	100.00	23,447,750.27	2.11	1,086,107,386.91
其中：风险组合	1,109,555,137.18	100.00	23,447,750.27	2.11	1,086,107,386.91
合计	1,109,555,137.18	/	23,447,750.27	/	1,086,107,386.91

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
风险组合	1,060,662,079.70	25,477,671.38	2.40

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	1,060,662,079.70	25,477,671.38	2.40	1,109,555,137.18	23,447,750.27	2.11

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,447,750.27	2,029,921.11				25,477,671.38

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
第一名	285,225,473.39	26.89	7,775,360.22
第二名	163,298,091.73	15.40	3,265,961.83
第三名	102,373,153.94	9.65	2,048,017.05
第四名	82,955,510.80	7.82	1,961,580.35
第五名	54,488,862.19	5.14	1,089,777.24
合计	688,341,092.05	64.90	16,140,696.69

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	168,703,976.32	93,771,853.06

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	29,093,063.53

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	957,644,161.42	

6. 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	8,921,955.65	99.98	25,751,689.43	99.99
1~2年			18.87	
2~3年	18.87	0.01	470.19	0.01
3~4年	482.43	0.01	12.52	
合计	8,922,456.95	100.00	25,752,191.01	100.00

(2) 无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额8,426,498.06元，占预付款项期末余额合计数的比例 94.44%。

7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	21,351,808.07	6,497,949.17

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3个月以内	4,041,252.13	1,557,799.99
4~12个月	85,950.02	1,577,994.43

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1~2年	868,452.87	79,934.98
2~3年	60,216.95	6,370.15
3年以上	19,911,160.65	3,520,020.50
合计	24,967,032.62	6,742,120.05

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	4,919,045.00	3,471,070.00
代垫款	64,011.82	68,894.51
设备款	294,350.00	994,750.00
往来款	17,103,472.00	
其他	2,586,153.80	2,207,405.54
合计	24,967,032.62	6,742,120.05
减：坏账准备	3,615,224.55	244,170.88
净额	21,351,808.07	6,497,949.17

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	244,170.88			244,170.88
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	91,053.67	3,280,000.00		3,371,053.67
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	335,224.55	3,280,000.00		3,615,224.55

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	244,170.88	91,053.67				335,224.55
第二阶段[注]		3,280,000.00				3,280,000.00

合计	244,170.88	3,371,053.67			3,615,224.55
----	------------	--------------	--	--	--------------

[注]本期对广东冠邦科技有限公司的 16,400,000.00 元单独计提坏账，计提比例为 20%。

⑤本报告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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东冠邦科技有限公司	往来款	17,103,472.00	1-3 个月 38,006.73 元; 3-12 个月 200,239.06 元; 1-2 年 465,226.21 元; 3 年以上 16,400,000 元	68.50	3,333,289.93
安徽芜湖鸠江经济开发区管委会	押金保证金	3,298,000.00	3 年以上	13.21	
佛山市顺德区北滘镇西海股份经济合作联社	押金保证金	1,000,000.00	1-3 月	4.01	20,000.00
郭锟奇	备用金	500,000.00	1-2 年	2.00	50,000.00
芜湖市鸠江宜居投资有限公司	其他	449,280.00	1-3 月	1.80	8,985.60
合计	/	22,350,752.00	/	89.52	3,412,275.53

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	83,112,164.80		83,112,164.80	49,913,170.35		49,913,170.35
在产品	25,513,700.92		25,513,700.92	19,966,689.96		19,966,689.96
库存商品	201,087,530.72		201,087,530.72	177,171,903.33	488,395.89	176,683,507.44
合计	309,713,396.44		309,713,396.44	247,051,763.64	488,395.89	246,563,367.75

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		计提	转回	转销	
库存商品	488,395.89		488,395.89		

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
信托产品		99,990,000.00
短期债券	92,625,000.00	
预交企业所得税	555,562.19	4,425,068.31

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	23,288,754.66	7,944,984.51
应收利息		6,023,934.55
待摊费用（服务器租赁费）	48,834.51	
合计	116,518,151.36	118,383,987.37

10.投资性房地产

（1）采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	68,499,639.67	15,039,311.12	83,538,950.79
2.本期增加金额	78,936,508.79	15,852,967.70	94,789,476.49
(1)固定资产转入	78,936,508.79		78,936,508.79
(2)无形资产转入		15,852,967.70	15,852,967.70
3.本期减少金额			
4.期末余额	147,436,148.46	30,892,278.82	178,328,427.28
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	31,601,304.73	2,533,063.27	34,134,368.00
2.本期增加金额	9,567,290.92	2,894,279.61	12,461,570.53
(1)计提或摊销	7,002,909.38	619,177.37	7,622,086.75
(2)固定资产转入	2,564,381.54		2,564,381.54
(3)无形资产转入		2,275,102.24	2,275,102.24
3.本期减少金额			
4.期末余额	41,168,595.65	5,427,342.88	46,595,938.53
三、账面价值			
1.期末账面价值	106,267,552.81	25,464,935.94	131,732,488.75
2.期初账面价值	36,898,334.94	12,506,247.85	49,404,582.79

11.固定资产

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	147,201,245.95	202,996,157.41
固定资产清理	6,467,202.62	61,497.04
合计	153,668,448.57	203,057,654.45

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	172,085,951.77	254,987,718.88	1,743,483.36	12,801,869.60	441,619,023.61
2.本期增加金额	270,476.60	6,685,534.22	-	44,388,786.61	51,344,797.43
(1)购置				44,253,079.92	44,253,079.92
(2)在建工程转入	270,476.60	6,685,534.22	-	135,706.69	7,091,717.51
3.本期减少金额	78,936,508.79	22,578,722.65	111,304.74	111,323.40	101,737,859.58
(1)处置或报废		20,690,544.47	111,304.74	111,323.40	20,913,172.61
(2)转入在建工程		1,888,178.18			1,888,178.18
(3)转入投资性房地产	78,936,508.79				78,936,508.79
4.期末余额	93,419,919.58	239,094,530.45	1,632,178.62	57,079,332.81	391,225,961.46
二、累计折旧					
1.期初余额	46,721,284.62	179,502,132.76	1,154,074.19	8,968,644.10	236,346,135.67
2.本期增加金额	4,268,752.62	17,971,418.51	160,271.52	1,671,479.63	24,071,922.28
计提	4,268,752.62	17,971,418.51	160,271.52	1,671,479.63	24,071,922.28
3.本期减少金额	2,564,381.54	15,835,075.24	100,174.27	100,114.02	18,599,745.07
(1)处置或报废		14,019,795.50	100,174.27	100,114.02	14,220,083.79
(2)转入在建工程		1,815,279.74			1,815,279.74
(3)转入投资性房地产	2,564,381.54				2,564,381.54
4.期末余额	48,425,655.70	181,638,476.03	1,214,171.44	10,540,009.71	241,818,312.88
三、减值准备					
1.期初余额		2,276,730.53			2,276,730.53
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		70,327.90			70,327.90
转入在建工程		70,327.90			70,327.90
4.期末余额		2,206,402.63			2,206,402.63
四、账面价值					
1.期末账面价值	44,994,263.88	55,249,651.79	418,007.18	46,539,323.10	147,201,245.95
2.期初账面价值	125,364,667.15	73,208,855.59	589,409.17	3,833,225.50	202,996,157.41

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	6,529,450.11	3,976,357.59	2,206,402.63	346,689.89	

其他说明：公司部分房屋建筑物所在土地为公司向佛山市顺德区北滘镇西海村民委员会租赁的使用权可流转的集体土地，公司已取得相关房屋建筑物的房产证。截至 2021 年 12 月 31 日具体情况如下：

土地租赁期	房屋建筑物原值（元）	房屋建筑物净值（元）
2004.12.10-2026.12.31	8,328,651.13	4,123,885.50
2001.10.01-2031.09.30	29,018,944.80	10,401,264.11
合计	37,347,595.93	14,525,149.61

12.在建工程

(3) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,579,896.63	27,309,958.40

(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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
万吨精密铜带生产线及配套设施[注]				19,680,000.00		19,680,000.00
火花直读光谱仪	224,137.93		224,137.93	224,137.93		224,137.93
精密铜基材生产线综合能效提升改造项目	3,398,230.10		3,398,230.10	3,398,230.10		3,398,230.10
旋转加过式涡流探伤仪				500,000.00		500,000.00
内螺纹磁悬浮高速电机				287,658.67		287,658.67
2 号线铣、轧、拉生产线机组大修				2,250,525.54		2,250,525.54
数控螺纹管机 2 台				116,505.17		116,505.17
6 吨联拉机工程项目				398,158.96		398,158.96
直管项目一拉拔机	47,746.22		47,746.22			
成型复绕机打包装置改造	19,935.52		19,935.52			
辊底炉水泵改造	43,399.78		43,399.78			
熔炉降本增效改造	230,624.79		230,624.79			
金蝶 ERP 项目	24,622.64		24,622.64			
马龙厂房一 3、4 楼消防喷淋安装工程	17,685.15		17,685.15			
华丰 80T 冷却塔（铜板带）	7,008.85		7,008.85			
数字化车间提升项目	1,533,021.05		1,533,021.05			
龙门架拆除余料转工程物资	33,484.60		33,484.60			
其他				454,742.03		454,742.03
合计	5,579,896.63		5,579,896.63	27,309,958.40		27,309,958.40

[注]本期减少为：转入其他应收款 16,400,000.00 元，调减暂估工程款 3,280,000.00 元。

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	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)
				转入固定资产	其他减少		
精密铜基材生产线综合能效提升改造项目	4,200,000.00	3,398,230.10				3,398,230.10	80.91
2号线铣、轧、拉生产线机组大修	2,724,861.82	2,250,525.54	474,336.28	2,724,861.82			100.00
数字化车间提升项目	26,100,000.00		1,533,021.05			1,533,021.05	5.87
合计	33,024,861.82	5,648,755.64	2,007,357.33	2,724,861.82		4,931,251.15	

(续)

项目名称	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
精密铜基材生产线综合能效提升改造项目	80.91				自有资金
2号线铣、轧、拉生产线机组大修	100.00				自有资金
数字化车间提升项目	5.87%				自有资金

[注]其他减少为：转入其他应收款16,400,000.00元，调减暂估工程款3,280,000.00元。

13.使用权资产

项目	制氮设备	土地	合计
一、账面原值			
1.期初余额		9,654,296.79	9,654,296.79
2.本期增加金额	31,908,968.51	20,774,875.27	52,683,843.78
3.本期减少金额			
4.期末余额	31,908,968.51	30,429,172.06	62,338,140.57
二、累计折旧			
1.期初余额			
2.本期增加金额	1,251,933.78	2,128,421.40	3,380,355.18
计提	1,251,933.78	2,128,421.40	3,380,355.18
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,251,933.78	2,128,421.40	3,380,355.18
三、账面价值			
1.期末账面价值	30,657,034.73	28,300,750.66	58,957,785.39
2.期初账面价值		9,654,296.79	9,654,296.79

公司部分房屋建筑物所在土地为公司向佛山市顺德区北滘镇西海村民委员会租赁的使用权可流转

的集体土地。

14.无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	46,199,980.88	2,764,838.60	48,964,819.48
2.本期增加金额		29,026.55	29,026.55
在建工程转入		29,026.55	29,026.55
3.本期减少金额	15,852,967.70		15,852,967.70
转入投资性房地产	15,852,967.70		15,852,967.70
4.期末余额	30,347,013.18	2,793,865.15	33,140,878.33
二、累计摊销			
1.期初余额	7,642,880.34	1,799,858.09	9,442,738.43
2.本期增加金额	610,548.31	603,572.19	1,214,120.50
计提	610,548.31	603,572.19	1,214,120.50
3.本期减少金额	2,275,102.24		2,275,102.24
转入投资性房地产	2,275,102.24		2,275,102.24
4.期末余额	5,978,326.41	2,403,430.28	8,381,756.69
三、账面价值			
1.期末账面价值	24,368,686.77	390,434.87	24,759,121.64
2.期初账面价值	38,557,100.54	964,980.51	39,522,081.05

本报告期无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

15.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
邮箱租金	25,242.69		7,767.00		17,475.69
服务器租赁	34,178.62		34,178.62		
合计	59,421.31		41,945.62		17,475.69

16.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	30,666,212.08	7,285,983.91	25,631,192.57	6,342,016.36
内部交易未实现利润	3,968,251.71	992,062.93	3,846,847.49	961,711.87
可抵扣亏损	74,139,261.30	16,298,282.48	38,679,258.22	8,392,395.70

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
预计负债	449,232.00	112,308.00	1,800,000.00	450,000.00
递延收益与资产相关的政府补助	17,483,680.51	3,650,355.17	19,379,048.71	4,017,906.39
未实现融资收益	1,719,677.89	429,919.47	1,836,948.62	459,237.16
衍生金融资产			81,600.00	20,400.00
合计	128,426,315.49	28,768,911.96	91,254,895.61	20,643,667.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新购进单价 500 万以下的设备、器具一次性税前扣除	62,482,528.18	14,101,009.15	21,581,105.33	3,795,901.14
应收利息	6,191,910.05	1,547,977.51	6,023,934.55	1,505,983.64
衍生金融资产			225,050.00	56,262.50
合计	68,674,438.23	15,648,986.66	27,830,089.88	5,358,147.28

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	801,751.99	872,079.89

17.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	995,682.50	1,320,359.50

18.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	21,469,573.86	66,161,642.17
保证借款	498,700,000.00	419,150,000.00
信用借款	89,971,583.41	46,400,000.00
短期借款应计利息	903,565.26	908,227.28
合计	611,044,722.53	532,619,869.45

信用借款为本公司凭借本公司信誉向商业银行借款。

保证借款期末余额中，本公司子公司广东精艺销售有限公司向银行贷款 23120 万元，其中 8000 万元由本公司提供保证担保，15120 万元由本公司及本公司子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司和芜湖精艺铜业有限公司、孙公司芜湖精艺新材料科技有限公司提供保证担保。本公司子公司芜湖精艺

铜业有限公司向银行贷款 1000 万元由本公司提供担保。本公司子公司芜湖精艺铜业有限公司向银行贷款 3000 万元由本公司及本公司子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司和广东精艺销售有限公司还有孙公司芜湖精艺新材料科技有限公司提供保证担保。本公司孙公司芜湖精艺新材料科技有限公司向银行贷款 5900 万元由本公司提供担保。本公司孙公司芜湖精艺新材料科技有限公司向银行贷款 16850 万元由本公司及子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司、广东精艺销售有限公司、芜湖精艺铜业有限公司提供保证担保。

质押借款期末余额中，本公司向银行贷款 9,500,000.00 元系本公司以存单提供质押担保。本公司子公司飞鸿国际发展有限公司向银行贷款 11,969,573.86 元系本公司以保证金提供质押担保。

19.应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	438,525,282.59	641,132,654.20
信用证	65,000,000.00	55,000,000.00
合计	503,525,282.59	696,132,654.20

20.应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	71,799,823.69	55,836,485.95
应付固定资产采购款	2,859,242.67	3,289,348.29
合计	74,659,066.36	59,125,834.24

②无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销售款	3,858,326.21	1,735,791.13

(2) 报告期内无账面价值发生重大变动的合同负债。

22.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	11,626,997.87	55,026,347.70	57,323,332.26	9,330,013.31
二、离职后福利—设定提存计划		3,159,815.20	3,159,815.20	
三、辞退福利		97,822.10	97,822.10	-
四、一年内到期的其他福利				

合 计	11,626,997.87	58,283,985.00	60,580,969.56	9,330,013.31
-----	---------------	---------------	---------------	--------------

(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	11,615,336.27	50,007,985.55	52,303,869.31	9,319,452.51
二、职工福利费		2,293,118.63	2,293,118.63	
三、社会保险费		1,483,643.98	1,483,643.98	
其中：1. 医疗保险费		1,175,251.08	1,175,251.08	
2. 工伤保险费		137,118.08	137,118.08	
3. 生育保险费		171,274.82	171,274.82	
四、住房公积金		606,415.63	606,415.63	
五、工会经费和职工教育经费	11,661.60	201,314.89	202,415.69	10,560.80
六、短期带薪缺勤				
七、商业保险费		375,616.68	375,616.68	
八、其他短期薪酬		58,252.34	58,252.34	
合计	11,626,997.87	55,026,347.70	57,323,332.26	9,330,013.31

(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、基本养老保险费		3,104,089.32	3,104,089.32	
2、失业保险费		55,725.88	55,725.88	
合计		3,159,815.20	3,159,815.20	

23.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	591,987.06	816,212.61
企业所得税	2,533,477.07	2,261,279.56
个人所得税	52,890.68	70,643.63
城市维护建设税	42,009.59	58,288.83
教育费附加及地方教育费附加	30,007.07	41,634.87
房产税	420,863.14	204,875.04
城镇土地使用税	211,706.00	70,568.67
其他	707,371.72	581,562.06
合计	4,590,312.33	4,105,065.27

24.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	18,069,135.13	61,317,405.43

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
运输费	1,387,360.93	1,232,850.76
其他未付费用	2,714,691.28	2,303,729.05
保证金、押金	12,716,251.38	8,756,585.22
代垫款	296,109.64	233,443.91
质保金	406,234.31	257,599.09
商业保理融资		48,000,000.00
其他	548,487.59	533,197.40
合计	18,069,135.13	61,317,405.43

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款

25.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		
其中：租赁付款额	6,699,149.58	1,694,897.73
未确认融资费用	-1,588,789.52	-65,863.11
合计	5,110,360.06	1,629,034.62

26.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计增值税	501,578.72	225,652.85
股权交易保证金	3,000,000.00	
合计	3,501,578.72	225,652.85

27.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地使用权租赁	25,126,217.40	8,025,262.17
其中：租赁付款额	31,415,077.61	9,792,443.81
未确认融资费用	-6,288,860.21	-1,767,181.64
氮气设备租赁	28,274,909.89	
其中：租赁付款额	34,339,900.00	
未确认融资费用	-6,064,990.11	
合计	53,401,127.29	8,025,262.17

28.专项应付款

项目	期末余额	期初余额
拆迁补偿款[注]	2,865,000.00	

[注]拆迁补偿款为子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司收到的厂房及部分设施补偿款。

29.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	449,232.00	1,800,000.00	案件已撤诉，在和解阶段

30.递延收益

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	19,379,048.71	8,400,000.00	1,895,368.20	25,883,680.51	

注：政府补助明细情况详见附注五-54.政府补助。

31.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	小计	
股份总数	250,616,000.00						250,616,000.00

32.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（股本溢价）	616,352,998.09			616,352,998.09
其他资本公积	645,709.69			645,709.69
合计	616,998,707.78			616,998,707.78

33.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-483,961.71	-524,255.25	107,587.50			-631,842.75	-1,115,804.46	
其中：外币财务报表折算差额	-591,549.21	-524,255.25				-524,255.25	-1,115,804.46	
其中：衍生金融工具公允价值变动	107,587.50		107,587.50			-107,587.50		

34.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	32,899,269.22	1,635,590.82		34,534,860.04

35.未分配利润

项目	本期	上期	提取比例
调整前上期末未分配利润	319,004,044.29	289,260,083.47	
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	319,004,044.29	289,260,083.47	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,656,115.35	43,819,470.23	
加：处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		1,416,921.39	
减：提取法定盈余公积	1,635,590.82	455,470.80	10%
应付普通股股利		15,036,960.00	
期末未分配利润	376,024,568.82	319,004,044.29	

36.营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,679,582,095.31	6,523,240,432.97	5,396,166,817.54	5,252,307,416.71
其他业务	35,953,696.18	17,858,486.82	36,097,439.87	16,178,885.57
合计	6,715,535,791.49	6,541,098,919.79	5,432,264,257.41	5,268,486,302.28

（2）合同产生的收入情况

按产品类别

合同分类	本期发生额
铜管加工产品	2,655,638,070.53
委托加工产品	1,107,805,359.06
贸易产品	2,916,138,665.72
其他业务	35,953,696.18
合计	6,715,535,791.49

按地区分类

合同分类	本期发生额
华南地区	4,677,182,981.46
华北地区	3,851,146.33
华东地区	2,002,598,974.78
华中地区	30,200,673.51
其他地区	1,702,015.41
合计	6,715,535,791.49

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为3,858,326.21元，3,858,326.21元预计将于2022年度确认收入元预计将于年度确认收入。

(4) 主营业务（分行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
加工行业	3,763,443,429.59	3,681,920,558.12	2,368,548,554.90	2,307,563,260.13
贸易行业	2,916,138,665.72	2,841,319,874.85	3,027,618,262.64	2,944,744,156.58
合计	6,679,582,095.31	6,523,240,432.97	5,396,166,817.54	5,252,307,416.71

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	1,754,283,798.47	26.12
第二名	923,760,285.80	13.76
第三名	799,474,180.93	11.90
第四名	693,708,849.42	10.33
第五名	438,160,218.29	6.52
合计	4,609,387,332.91	68.63

37.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,965,387.23	761,379.73
教育费附加	1,403,848.25	543,842.68
房产税	3,382,894.03	2,620,052.66
土地使用税	1,094,217.56	1,153,841.51
车船使用税	1,813.44	2,593.44
印花税	4,971,927.92	3,902,282.83
其他	1,916,107.24	1,772,514.40
合计	14,736,195.67	10,756,507.25

38.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,219,551.40	2,725,063.17
业务招待费	1,117,438.32	2,313,570.83
交通差旅费	938,715.96	767,047.38
售后维修费	1,131.77	162,588.64
包装费	407,611.03	614,689.75
办公费用	85,581.06	52,017.49

项目	本期发生额	上期发生额
其他	504,999.05	478,370.19
合计	7,275,028.59	7,113,347.45

39.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,890,866.92	20,891,797.81
办公费用	860,846.38	1,211,775.23
业务招待费	1,213,604.22	1,126,748.12
折旧费	4,337,329.48	5,178,436.13
摊销费	1,450,863.34	1,448,271.63
中介机构服务费	2,679,698.59	1,878,290.53
其他	3,507,209.16	3,622,439.30
合计	31,940,418.09	35,357,758.75

40.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,679,014.67	6,199,886.09
折旧费	2,395,495.76	3,558,661.39
直接材料	5,261,432.06	5,886,323.76
燃料动力费	3,091,198.70	3,164,250.54
模具费用	464,254.32	985,546.55
其他	936,888.18	1,641,901.19
合计	18,828,283.69	21,436,569.52

41.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	30,420,230.95	28,194,903.55
减：利息收入	21,718,125.56	23,634,836.94
加：汇兑损失（减收益）	-102,791.62	599,932.70
加：手续费支出	1,008,118.00	3,784,664.82
加：票据贴现支出	29,731,371.59	34,833,507.34
加：未确认融资费用	1,258,086.08	
合计	40,596,889.44	43,778,171.47

42.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	32,035.56	78,584.49	32,035.56

政府补助	10,688,412.22	5,686,343.35	10,688,412.22
合计	10,720,447.78	5,764,927.84	10,720,447.78

注：明细情况详见附注五-56.政府补助。

43.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,368,962.17	2,491,077.85
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,835,745.04	7,562,864.38
合计	6,204,707.21	10,053,942.23

44.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		500.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		500.00
交易性金融负债		159,545.36
合计		160,045.36

45.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-122,440.62	41,586.50
应收账款坏账损失	-2,048,665.57	-5,316,996.92
其他应收款坏账损失	-3,371,053.67	-17,297.56
合计	-5,542,159.86	-5,292,707.98

46.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	488,395.89	-1,204,191.34

47.资产处置收益

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
固定资产处置利得或损失	-19,164.54	564,189.32	-19,164.54

48.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款净收入	894,011.43	84,727.09	894,011.43
其他	3,014.98	39,624.41	3,014.98
合计	897,026.41	124,351.50	897,026.41

49.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
非流动资产报废损失	2,219.00	361.37	2,219.00
捐赠支出	202,000.00	80,000.00	202,000.00
罚款支出		1,098.77	
违约金赔偿	34,009.91	1,824,148.32	34,009.91
合计	238,228.91	1,905,608.46	238,228.91

50.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	12,629,695.18	7,366,735.81
递延所得税费用	2,285,269.67	2,414,343.12
合计	14,914,964.85	9,781,078.93

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	73,571,080.20
法定税率	25%
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,392,770.05
子公司适用不同税率的影响	-133,028.19
调整以前期间所得税的影响	161,250.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	468,185.82
加计扣除费用	-3,585,879.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-388,333.74
所得税费用	14,914,964.85

51.其他综合收益

详见附注五之33本期发生金额情况。

52.合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益及政府补助	8,825,079.58	3,957,357.96
利息收入	21,252,872.49	18,008,047.93
罚没收入	894,011.43	84,727.09
其他经营性往来款	136,407,530.97	50,985,692.88
其他营业外收入	3,014.98	39,624.41
递延收益	8,400,000.00	2,706,970.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	175,782,509.45	75,782,420.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	9,753,773.26	11,678,022.04
办公费用	946,427.44	1,263,792.72
交通差旅费	938,715.96	5,832,764.37
业务招待费	2,331,042.54	3,440,318.95
中介机构服务费	2,679,698.59	1,878,290.53
售后维修	1,131.77	162,588.64
对外捐赠	202,000.00	80,000.00
银行手续费支出	1,008,118.00	3,784,664.82
其他经营性往来款	133,374,196.07	45,615,747.02
其他支出	5,831,495.18	4,994,969.49
合计	157,066,598.81	78,731,158.58

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让款	3,000,000.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	14,346,445.71	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租赁费	5,084,739.30	
借款保证金		21,460,000.00
合计	5,084,739.30	21,460,000.00

53.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	58,656,115.35	43,819,470.23
加：信用减值损失	5,542,159.86	5,292,707.98

项目	本期金额	上期金额
资产减值损失	-488,395.89	1,204,191.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,074,364.21	30,238,590.68
无形资产摊销	1,214,120.50	1,755,466.35
长期待摊费用摊销	41,945.62	46,427.16
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)	19,164.54	-564,189.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,219.00	361.37
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-160,045.36
财务费用(收益以“-”号填列)	31,718,133.55	28,820,700.12
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,204,707.21	-10,053,942.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,145,644.48	-1,182,505.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	10,347,101.88	3,657,823.78
存货的减少(增加以“-”号填列)	-62,661,632.80	-94,150,365.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-154,891,090.31	-161,322,327.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	122,938,583.26	171,167,441.56
其他[注]	5,980,376.55	-9,938,854.20
经营活动产生的现金流量净额	39,142,813.63	8,630,951.49
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	154,654,422.41	135,925,099.89
减：现金的期初余额	135,925,099.89	113,476,419.50
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	18,729,322.52	22,448,680.39

[注]其他为递延收益6,504,631.80元，外币报表折算差额-524,255.25元。

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为947,177,657.50元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	154,654,422.41	135,925,099.89
其中：库存现金	21,041.46	23,870.01
可随时用于支付的银行存款	150,428,601.36	104,100,761.73

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	4,204,779.59	31,800,468.15
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	154,654,422.41	135,925,099.89
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		

54.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	374,712,927.89	只收不付银行存款、票据保证金、借款质押保证金
应收款项融资	29,093,063.53	质押
合计	403,805,991.42	/

55.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	67,392.10	0.8176	55,099.78
其中：美元	509,085.47	6.3757	3,245,776.23
应收账款			
其中：美元	4,468,491.57	6.3757	28,489,761.70
短期借款			
其中：美元	1,877,366.25	6.3757	11,969,524.00
其他应付款			
其中：港币	50.00	0.8176	40.88

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
飞鸿国际发展有限公司	香港	港币	结算方式

56.政府补助

(3) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	金额	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益转入	与资产相关	1,895,368.20	其他收益	1,895,368.20
财税局政府补贴	与收益相关	95,000.00	其他收益	95,000.00

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	金额	列报项目	计入当期损益的金额
退役士兵增值税减免	与收益相关	97,500.00	其他收益	97,500.00
北滘镇经济发展办公室补贴	与收益相关	3,000.00	其他收益	3,000.00
2020年至2022年财政奖励	与收益相关	6,941,744.32	其他收益	6,941,744.32
民政和人力资源保障局提升培训补贴款	与收益相关	36,000.00	其他收益	36,000.00
2019年残疾人社会补贴	与收益相关	41,887.15	其他收益	41,887.15
佛山市科学技术局高新技术企业研发费用补助	与收益相关	236,300.00	其他收益	236,300.00
2020-2022顺德区高新技术企业树标提质行动补助	与收益相关	100,000.00	其他收益	100,000.00
中国发明专利年费资助补贴	与收益相关	8,400.00	其他收益	8,400.00
清洁生产补助	与收益相关	539,240.00	其他收益	539,240.00
2020年佛山高新技术企业补贴	与收益相关	100,000.00	其他收益	100,000.00
小微企业上规模扶持专项资金	与收益相关	60,000.00	其他收益	60,000.00
2020年度知识产权奖补	与收益相关	20,000.00	其他收益	20,000.00
高新技术补助	与收益相关	83,000.00	其他收益	83,000.00
2020年科技创新奖励	与收益相关	31,600.00	其他收益	31,600.00
2021节能与资源综合利用专项奖补	与收益相关	365,100.00	其他收益	365,100.00
稳岗补贴	与收益相关	34,272.55	其他收益	34,272.55
合计		10,688,412.22		10,688,412.22

(4) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金額	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
节能型精密铜管智能化生产线技术改造项目	与资产相关	1,441,892.68		227,815.32		1,214,077.36	其他收益
芜湖节能高效精密铜管生产线技术改造项目固定资产投资配套资金	与资产相关	930,050.87		587,399.88		342,650.99	其他收益
美的公司2016年度工信部组织绿色制造集成项目	与资产相关	940,500.00		148,500.00		792,000.00	其他收益
2016年度顺德区采购本地装备产品补助	与资产相关	118,195.00		18,420.00		99,775.00	其他收益
内部供应链制销优化整合项目补助	与资产相关	1,299,999.86		200,000.04		1,099,999.82	其他收益
精密铜管清洁生产技术改造项目	与资产相关	136,666.55		20,000.04		116,666.51	其他收益
顺德区经科局2017年鼓励采购本地装备产品项目	与资产相关	195,894.89		27,020.04		168,874.85	其他收益
2017年佛山市技术改造专项资金(更新设备淘汰老旧设备项目)	与资产相关	224,460.00		30,960.00		193,500.00	其他收益
2017年度省企业研究开发省级财政补助项目	与资产相关	443,170.00		58,440.00		384,730.00	其他收益

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
2018年北滘镇促进中小型企业转型升级扶持资金项目	与资产相关	124,047.10		15,835.80		108,211.30	其他收益
市级研发费补贴配套资金	与资产相关	93,519.92		11,690.04		81,829.88	其他收益
省支持企业技术改造资金	与资产相关	440,139.28		55,017.36		385,121.92	其他收益
精密铜基材生产线综合能效提升改造项目专项资金	与资产相关	8,550,000.00				8,550,000.00	其他收益
芜湖市鸠江区财政局企业科2018年技术改造补助	与资产相关	330,440.00		45,060.00		285,380.00	其他收益
铜基材绿色制造综合能效提升技术改造项目	与资产相关	301,193.35		34,422.12		266,771.23	其他收益
财政局政府补贴(智能制造、本质安全)	与资产相关	196,166.71		21,999.96		174,166.75	其他收益
铜基材绿色制造综合能效提升技术改造项目	与资产相关	1,088,641.14		122,090.64		966,550.50	其他收益
美的公司2016年度工信部组织绿色制造集成项目	与资产相关	1,373,625.00		148,500.00		1,225,125.00	其他收益
2020年绿色循环发展与节能降耗项目	与资产相关	1,015,018.86		108,306.96		906,711.90	其他收益
2020年佛山市工业企业技术改造固定资产投资项目	与资产相关	135,427.50		13,890.00		121,537.50	其他收益
高能效智能化绿色生态互联网5G数据中心项目	与资产相关		8,400,000.00			8,400,000.00	其他收益
合计		19,379,048.71	8,400,000.00	1,895,368.20		25,883,680.51	

附注六、合并范围的变更

无

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
芜湖精艺铜业有限公司	芜湖市	芜湖市	生产销售	100%		设立
飞鸿国际发展有限公司	香港	香港	一般贸易	100%		非同一控制企业合并
芜湖精艺新材料有限公司	芜湖市	芜湖市	销售商品		100%	设立
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	佛山市	佛山市	生产销售	75%	25%	设立
广东精艺销售有限公司	佛山市	佛山市	销售商品	100%		设立
精艺(上海)科技有限公司	上海市	上海市	销售商品	100%		设立
广东精晟信息科技有限公司	佛山市	佛山市	信息储存	100%		设立

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			服务			

附注八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款。管理层已制定信用政策，并持续监察信用风险敞口。

公司所持现金及现金等价物主要存放于商业银行等金融机构，该等金融机构信誉良好、财务状况稳健、信用风险低。应收账款方面，公司在交易前需对采用信用交易的客户进行背景调查及事前信用审核，并按照客户进行日常管理，对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。本公司其他应收款主要系保证金及押金、个人往来及单位往来款项，公司对此类款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

2.市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流呈因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，受汇率风险影响不大。

3.流动风险

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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册 资本	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)	本公司最终控制方
南通三建控股 有限公司	南通	实业投资；投资与资产管理；投资信 息咨询；建材批发零售；物业管理； 房屋建筑工程施工。	45382万元	30.00	30.00	黄裕辉、周炳高、施晖、卫波、王 卫冲、徐挺、袁备、张福斌

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
佛山格尼斯磁悬浮技术有限公司	本公司前任常务副总经理张舟先生为该公司董事。
南通三建酒店有限公司	本公司控股股东副总经理为该公司实际控制人，本公司前任董 事施晖先生为该公司股东。
南通睿公湖国际大酒店有限公司	本公司控股股东实际控制的企业。
上海建璇投资管理中心（有限合伙）	关联自然人投资、控股或担任董事、高管的企业。

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通三建酒店有限公司	住宿费		7,140.00
南通睿公湖国际大酒店有限公司	住宿费	5,841.00	4,320.00

销售商品/提供劳务情况表

无

(2) 内部担保

单位：万元

公司对子公司的担保情况

担保对象名称	担保额度	实际发生日期	实际担保 金额	担保类型	担保期
广东精艺销售有限公司	25,000.00	2019年8月2日	19,849.36	连带责任保证	一年半
广东精艺销售有限公司	25,000.00	2020年10月9日	19,136.00	连带责任保证	一年半
广东精艺销售有限公司	6,000.00	2020年5月22日	5,998.90	连带责任保证	一年
广东精艺销售有限公司	5,000.00	2021年3月11日	5,000.00	连带责任保证	一年
广东精艺销售有限公司	3,000.00	2021年9月13日	3,000.00	连带责任保证	一年半
芜湖精艺铜业有限公司	25,000.00	2020年10月9日	3,033.52	连带责任保证	一年半
芜湖精艺铜业有限公司	1,000.00	2020年6月29日	1,000.00	连带责任保证	一年
芜湖精艺铜业有限公司	1,000.00	2020年6月30日	1,000.00	连带责任保证	一年

公司对子公司的担保情况

担保对象名称	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期
芜湖精艺铜业有限公司	25,000.00	2020年10月9日	3,000.00	连带责任保证	一年半
芜湖精艺铜业有限公司	1,000.00	2021年6月18日	1,000.00	连带责任保证	一年
芜湖精艺铜业有限公司	1,000.00	2021年6月29日	1,000.00	连带责任保证	一年
芜湖精艺铜业有限公司	1,000.00	2021年5月20日	1,000.00	连带责任保证	三年
芜湖精艺新材料科技有限公司	25,000.00	2020年10月9日	16,910.00	连带责任保证	一年
芜湖精艺新材料科技有限公司	4,900.00	2020年6月29日	4,900.00	连带责任保证	一年
芜湖精艺新材料科技有限公司	4,500.00	2020年6月30日	4,500.00	连带责任保证	一年
芜湖精艺新材料科技有限公司	5,000.00	2020年3月31日	2,960.00	连带责任保证	一年
芜湖精艺新材料科技有限公司	25,000.00	2021年10月9日	16,850.00	连带责任保证	一年半
芜湖精艺新材料科技有限公司	4,900.00	2020年6月30日	4,900.00	连带责任保证	一年
芜湖精艺新材料科技有限公司	4,500.00	2021年6月18日	4,500.00	连带责任保证	一年
芜湖精艺新材料科技有限公司	5,000.00	2021年3月31日	2,960.00	连带责任保证	一年
飞鸿国际发展有限公司	1,100.00	2020年4月2日	981.58	质押	一年
飞鸿国际发展有限公司	480.00	2020年6月1日	428.51	质押	一年
飞鸿国际发展有限公司	555.00	2020年6月17日	503.44	质押	一年
飞鸿国际发展有限公司	2,000.00	2021年1月12日	836.04	连带责任保证	3个月
飞鸿国际发展有限公司	285.00	2020年9月27日	243.54	质押	一年
飞鸿国际发展有限公司	338.00	2020年11月24日	303.62	质押	一年
飞鸿国际发展有限公司	420.00	2021年6月2日	382.58	质押	一年
飞鸿国际发展有限公司	910.00	2021年7月8日	819.37	质押	一年

子公司对子公司的担保情况

担保对象名称	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期
广东精艺销售有限公司	25,000.00	2019年8月2日	19,849.36	连带责任保证	一年半
广东精艺销售有限公司	25,000.00	2020年10月9日	19,136	连带责任保证	一年半
芜湖精艺铜业有限公司	25,000.00	2020年10月9日	3,033.52	连带责任保证	一年半
芜湖精艺铜业有限公司	25,000.00	2020年10月9日	3,000.00	连带责任保证	一年半
芜湖精艺新材料科技有限公司	25,000.00	2020年10月9日	16,910.00	连带责任保证	一年半
芜湖精艺新材料科技有限公司	25,000.00	2021年10月9日	16,850.00	连带责任保证	一年半

(3) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
上海建瓯投资管理中心（有限合伙）	办公室	18,000.00	36,000.00

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,152,097.38	5,934,667.82

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	佛山格尼斯磁悬浮技术有限公司	70,000.00	70,000.00

附注十、承诺及或有事项

1.重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

附注十一、资产负债表日后事项

1.利润分配情况说明

拟分配的利润或股利	10派0.02元
-----------	----------

附注十二、其他重要事项

1.分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(2) 报告分部的财务信息

项目	加工产品	贸易产品	合计
营业收入	3,799,397,125.77	2,916,138,665.72	6,715,535,791.49
营业成本	3,699,779,044.94	2,841,319,874.85	6,541,098,919.79
资产总额	1,885,324,152.74	723,671,003.14	2,608,995,155.88
负债总额	777,195,399.93	554,741,423.77	1,331,936,823.70
利润总额	21,650,846.96	51,920,233.24	73,571,080.20
净利润	19,227,846.20	39,428,269.15	58,656,115.35

2.租赁

(1) 承租情况

①承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	1,258,086.08
与租赁相关的总现金流出	5,084,739.30

②租赁活动的定性和定量信息

A. 租赁活动的性质（例如租入资产的类别及数量、租赁期、是否存在续租选择权等租赁基本情况信息）

租赁资产	类别	租赁期	是否存在续租选择权
土地		6-10年	否
机器设备	氮气设备	8-12年	是

3、大股东质押情况

截至2021年12月31日，三建控股持有公司股份75,184,700股，占公司总股本的29.99996%；其所持有公司股份累计质押为75,184,700股，占三建控股持有的公司股份总数的100%，占公司总股本的29.99996%。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3个月以内	323,452,080.42	92,588,220.91
4-12个月		142,741,451.30
3年以上	26.00	26.00
合计	323,452,106.42	235,329,698.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：风险组合	14,852,916.83	4.59	297,083.82	2.00	14,555,833.01
性质组合	308,599,189.59	95.41			308,599,189.59
合计	323,452,106.42	/	297,083.82	/	323,155,022.60

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：风险组合	10,060,280.61	4.27	201,231.09	2.00	9,859,049.52
性质组合	225,269,417.60	95.73			225,269,417.60
合计	235,329,698.21	/	201,231.09	/	235,128,467.12

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
风险组合	14,852,916.83	297,083.82	2.00
性质组合	308,599,189.59	-	-
合计	323,452,106.42	297,083.82	2.00

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	14,852,916.83	297,083.82	2.00	10,060,280.61	201,231.09	2.00

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提坏账准备的应收账款	201,231.09	95,852.73			297,083.82

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
第一名	245,846,102.25	76.01	-
第二名	62,753,087.34	19.40	-
第三名	8,800,297.32	2.72	176,005.95
第四名	6,052,593.51	1.87	121,051.87
第五名	26.00	0.00	26.00
合计	323,452,106.42	100.00	297,083.82

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,465,339.35	1,625,860.97

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3个月以内	372,828.39	51,182.19
4-12个月	1,226,704.32	1,525,200.54
1~2年	833,871.87	60,446.38
2~3年	53,646.38	
3年以上	50,606.00	50,606.00
合计	2,537,656.96	1,687,435.11

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联单位往来	2,165,871.87	1,405,871.87
非关联单位往来	371,785.09	281,563.24
合计	2,537,656.96	1,687,435.11
减：坏账准备	72,317.61	61,574.14
净额	2,465,339.35	1,625,860.97

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	61,574.14			61,574.14
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	10,743.47			10,743.47
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	72,317.61			72,317.61

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额	期末余额
----	------	-------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	61,574.14	10,743.47			72,317.61

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
飞鸿国际发展有限公司	其他	1,733,871.87	4-12月 1000000, 1-2年 733871.87	68.33	-
广东精晟信息科技有限公司	其他	400,000.00	1-3月 100000,4-12月 200000,1-2年 100000	15.76	-
贵州茅台集团营销有限公司	押金保证金	175,200.00	1-3月	6.90	3,504.00
佛山市顺德区恒百健塑料制品有限公司	代垫款	62,331.00	1-3月	2.46	1,246.62
员工社会保险费	代垫款	53,646.38	2-3年	2.11	16,093.91
合计	/	2,425,049.25	/	95.56	20,844.53

3.长期股权投资

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
对子公司投资	459,890,881.69		459,890,881.69	459,790,881.69		459,790,881.69

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	31,392,039.02			31,392,039.02		
芜湖精艺铜业有限公司	262,832,777.69			262,832,777.69		
飞鸿国际发展有限公司	62,000,000.00			62,000,000.00		
广东精艺销售有限公司	52,816,064.98			52,816,064.98		
精艺(上海)科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
广东精晟信息科技有限公司	750,000.00	100,000.00		850,000.00		
合计	459,790,881.69	100,000.00		459,890,881.69		

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,108,152,839.78	2,084,866,786.73	1,692,631,767.81	1,674,595,697.14
其他业务	23,576,380.44	11,878,933.04	15,260,781.77	8,139,202.10
合计	2,131,729,220.22	2,096,745,719.77	1,707,892,549.58	1,682,734,899.24

(2) 主营业务（分行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
加工行业	2,108,152,839.78	2,084,866,786.73	1,692,631,767.81	1,674,595,697.14

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	930,379,987.77	43.64
第二名	829,768,535.35	38.92
第三名	271,096,602.21	12.72
第四名	42,741,467.48	2.01
第五名	32,926,323.96	1.54
合计	2,106,912,916.77	98.83

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,368,962.17	2,297,358.39
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,835,745.04	7,562,864.38
合计	6,204,707.21	9,860,222.77

附注十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-19,164.54	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,688,412.22	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	6,204,707.21	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	690,833.06	
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（影响利润总额）	17,564,787.95	
减：所得税影响数	4,164,908.33	
非经常性损益净额（影响净利润）	13,399,879.62	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	13,399,879.62	

2.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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.6986	0.2340	0.2340
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.6252	0.1806	0.1806

附注十六、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2022年4月16日经第六届董事会第十五次会议批准。

董事长：黄裕辉

广东精艺金属股份有限公司

二〇二二年四月十六日