

湖南华菱线缆股份有限公司

2021 年度审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—7 页
二、财务报表.....	第 8—11 页
(一) 资产负债表.....	第 8 页
(二) 利润表.....	第 9 页
(三) 现金流量表.....	第 10 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—79 页



审计报告

天健审〔2022〕2-229号

湖南华菱线缆股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南华菱线缆股份有限公司(以下简称华菱线缆公司)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、所有者权益变动表, 以及相关财务报表附注。

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对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。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十六)及五(二)1。

华菱线缆公司的营业收入主要来自于电力电缆、电气装备用电缆、特种电缆、裸导线等产品的销售。2021 年度，华菱线缆公司营业收入金额为人民币 2,543,190,870.11 元。华菱线缆公司根据销售合同或订单约定的交货期将货物运至购买方指定交货地点或由需方自提货物后，经客户签收后确认收入。

由于营业收入是华菱线缆公司关键业绩指标之一，可能存在华菱线缆公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(六)及五(一)5。

截至 2021 年 12 月 31 日，华菱线缆公司应收账款账面余额为人民币 788,737,268.37 元，坏账准备为人民币 51,198,093.12 元，账面价值为人民币 737,539,175.25 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性；

(5) 对于长期挂账的应收账款核查应收账款长期挂账原因，了解该等客户与

公司是否仍有业务往来，查询该等客户是否破产，核查是否存在已不能收回的应收账款；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 套期保值业务核算

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(一)3、五(一)19、五(一)33、五(二)8、五(二)9、五(二)16及五(四)3。

华菱线缆公司使用商品期货合约对原材料采购价格变动风险及存货价格变动风险进行套期。铜、铝是华菱线缆公司产品生产过程中主要原材料，套期保值业务涉及的金额较大；同时，套期会计适用的会计政策和会计处理较为复杂，且运用过程中涉及较多的估计和判断因素。因此，我们将套期保值业务核算确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对套期保值业务核算，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 检查并评估管理层对套期会计而制定的正式书面文件，包括董事会决议及会议纪要，关于套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法的文件；

(2) 了解公司期货套期保值业务的制度及业务流程，并对套期保值业务内控运行的有效性执行内部控制测试；

(3) 检查期货套期保值业务开展的相关文件，如期货交易审批单，期货套期保值方案等；

(4) 向期货公司函证本期期货交易、期末持仓及客户权益等情况；

(5) 获取期货交易台账、交易结算单和采购单等资料，选取样本，核查期货交易的时点和手数是否符合套期会计的要求；

(6) 检查期货套期保值业务会计处理的相关凭证，复核管理层所采用的有效

性评价标准及其计算过程，并对期货套期有效性的测算进行复核，确定会计处理是否正确；

(7) 检查与套期保值业务相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估华菱线缆公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

华菱线缆公司治理层（以下简称治理层）负责监督华菱线缆公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对华菱线缆公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华菱线缆公司不能持续经营。

（五）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。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

郑军 郑军印

中国注册会计师：

周融 周融印

二〇二二年四月二十七日

资产负债表

2021年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 湖南华菱线缆股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	515,872,454.08	397,499,900.16	短期借款	18	529,592,718.99	310,739,541.10
交易性金融资产	2	200,000,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产	3		8,272,875.00	衍生金融负债	19	457,850.00	
应收票据	4	406,417,337.70	222,092,727.83	应付票据	20	75,000,000.00	52,000,000.00
应收账款	5	737,539,175.25	455,771,402.57	应付账款	21	160,066,162.21	96,062,783.42
应收款项融资	6	28,070,463.95	21,956,789.59	预收款项			
预付款项	7	15,038,932.85	2,013,495.99	合同负债	22	17,212,778.27	25,808,955.52
其他应收款	8	36,619,729.26	20,179,524.40	应付职工薪酬	23		1,928,270.00
存货	9	354,663,929.09	231,048,628.68	应交税费	24	32,855,311.85	24,544,133.32
合同资产				其他应付款	25	135,169,217.49	91,405,795.31
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	26	26,524,836.09	12,503,280.40
其他流动资产	10	1,699,911.45	5,722,279.29	其他流动负债	27	160,247,928.47	70,867,942.36
流动资产合计		2,295,921,933.63	1,364,557,623.51	流动负债合计		1,137,126,803.37	685,860,701.43
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款	28	76,085,444.45	40,048,333.33
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	29		
其他权益工具投资				长期应付款	30	20,397,480.79	25,124,820.82
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	11	22,955,619.59	48,320,216.34	预计负债			
固定资产	12	180,562,134.57	140,084,723.87	递延收益			
在建工程	13	40,193,330.42	12,501,315.97	递延所得税负债	16		1,240,931.25
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		96,482,925.24	66,414,085.40
使用权资产	14	628,407.60		负债合计		1,233,609,728.61	752,274,786.83
无形资产	15	51,197,919.78	42,877,732.88	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)	31	534,424,000.00	400,818,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中: 优先股			
递延所得税资产	16	26,448,181.27	16,837,277.74	永续债			
其他非流动资产	17	632,310.00	674,405.00	资本公积	32	425,660,028.19	121,980,600.00
非流动资产合计		322,617,903.23	261,295,671.80	减: 库存股			
资产总计		2,618,539,836.86	1,625,853,295.31	其他综合收益	33	-58,543.75	7,000,833.75
				专项储备			
				盈余公积	34	67,695,372.38	54,238,577.47
				未分配利润	35	357,209,251.43	289,540,497.26
				所有者权益合计		1,384,930,108.25	873,578,508.48
				负债和所有者权益总计		2,618,539,836.86	1,625,853,295.31

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



利润表

2021年度

会企02表

编制单位：湖南华菱线缆股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	2,543,190,870.11	1,698,393,308.10
减：营业成本	1	2,074,110,424.83	1,336,875,132.09
税金及附加	2	11,831,147.16	12,885,556.36
销售费用	3	154,702,636.90	129,634,913.48
管理费用	4	43,074,514.59	30,994,022.66
研发费用	5	80,040,934.06	52,167,654.18
财务费用	6	16,125,358.98	17,665,148.88
其中：利息费用		20,005,722.44	18,405,417.33
利息收入		5,787,824.85	2,850,544.78
加：其他收益	7	4,491,677.42	3,444,175.61
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-2,578,821.99	1,650,948.06
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		-4,236,518.14	1,503,073.01
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）	9	-425,575.00	-110,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-19,922,803.65	-14,795,272.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-937,325.97	-3,281,503.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	5,192,638.84	302,214.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		149,125,643.24	105,381,242.24
加：营业外收入	13	6,389,986.95	4,624,979.15
减：营业外支出	14	122,155.79	169,813.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		155,393,474.40	109,836,408.38
减：所得税费用	15	20,825,525.32	16,207,744.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		134,567,949.08	93,628,664.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		134,567,949.08	93,628,664.26
（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	16	-7,059,377.50	4,131,956.25
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-7,059,377.50	4,131,956.25
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		-7,059,377.50	4,131,956.25
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		127,508,571.58	97,760,620.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.29	0.23
（二）稀释每股收益		0.29	0.23

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：湖南华菱线缆股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		1,987,618,923.33	1,535,799,644.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	16,690,489.22	9,617,568.29
经营活动现金流入小计		2,004,309,412.55	1,545,417,212.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,997,656,960.10	1,179,500,508.48
支付给职工以及为职工支付的现金		118,198,074.05	88,809,328.57
支付的各项税费		67,259,967.41	61,515,200.37
支付其他与经营活动有关的现金	2	118,894,705.49	104,083,486.14
经营活动现金流出小计		2,302,009,707.05	1,433,908,523.56
经营活动产生的现金流量净额		-297,700,294.50	111,508,689.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		238,612,471.15	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,625,255.33	2,784,327.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		244,237,726.48	2,784,327.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,107,038.25	26,118,258.92
投资支付的现金		437,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		476,107,038.25	26,118,258.92
投资活动产生的现金流量净额		-231,869,311.77	-23,333,931.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		450,607,298.40	
取得借款收到的现金		595,000,000.00	398,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3	11,549,261.55	
筹资活动现金流入小计		1,057,156,559.95	398,000,000.00
偿还债务支付的现金		336,000,000.00	435,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,879,677.34	15,079,935.55
支付其他与筹资活动有关的现金	4	14,756,475.45	5,468,183.50
筹资活动现金流出小计		423,636,152.79	456,048,119.05
筹资活动产生的现金流量净额		633,520,407.16	-58,048,119.05
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			
加：期初现金及现金等价物余额		377,537,845.01	347,411,206.57
六、期末现金及现金等价物余额			
		481,488,645.90	377,537,845.01

法定代表人：




主管会计工作的负责人：




会计机构负责人：




所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数																
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计			
	优先股	永续债														优先股	永续债										
一、上年年末余额			121,880,000.00		7,000,833.75		54,238,577.47	289,540,487.26	873,578,608.48	400,818,000.00					400,818,000.00		121,880,000.00		2,868,377.20						44,875,711.04	285,274,689.43	775,817,887.97
二、本年年初余额			121,880,000.00		7,000,833.75		54,238,577.47	289,540,487.26	873,578,608.48	400,818,000.00					400,818,000.00		121,880,000.00		2,868,377.20						44,875,711.04	285,274,689.43	775,817,887.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			303,679,428.19		-7,059,377.30		13,456,794.91	-86,899,194.91	511,351,951.77	133,606,000.00				67,608,751.17	133,606,000.00		303,679,428.19		4,131,958.25					9,382,866.43	81,286,707.83	97,760,620.51	
（一）综合收益总额					-7,059,377.30				127,508,571.58	133,606,000.00				134,567,948.08					4,131,958.25						9,382,866.43	81,286,707.83	97,760,620.51
（二）所有者投入和减少资本			303,679,428.19						437,285,428.19	133,606,000.00																	
1. 所有者投入的普通股			303,679,428.19						437,285,428.19	133,606,000.00																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																											
3. 股份支付计入所有者权益的金额																											
4. 其他																											
（三）利润分配																											
1. 提取盈余公积																											
2. 对所有者（或股东）的分配																											
3. 其他																											
（四）所有者权益内部结转																											
1. 资本公积转增资本（或股本）																											
2. 盈余公积转增资本（或股本）																											
3. 盈余公积弥补亏损																											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																											
5. 其他综合收益结转留存收益																											
6. 其他																											
（五）专项储备																											
1. 本期提取																											
2. 本期使用																											
（六）其他																											
四、本期期末余额			425,680,028.19		-56,543.75		67,695,372.38	357,209,251.43	1,384,930,560.25	534,424,000.00					534,424,000.00		425,680,028.19		7,090,335.75					54,238,577.47	289,540,487.29	873,578,508.48	



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

湖南华菱线缆股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南华菱线缆股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省人民政府湘政函字(2003)17号批复同意,以湘潭钢铁集团有限公司(以下简称湘钢集团)为主发起人,与湖南华菱钢铁集团有限责任公司(以下简称华菱集团)、上海迪策科技发展有限公司、湘潭市经济建设投资公司(以下简称湘潭经建投公司)、湘潭电化集团有限公司共同发起设立,于2003年7月1日在湘潭市市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为914303007483865809的营业执照,注册资本534,424,000.00元,股份总数534,424,000股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份400,818,000股,无限售条件的流通股份133,606,000股。公司股票已于2021年6月24日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属电气机械和器材制造业。主要经营活动为电线电缆的研发、生产、销售。产品有电力电缆、特种电缆、电气装备用电缆、裸导线;提供的劳务有房屋租赁、仓储保管。

本财务报表业经公司2022年4月27日第四届董事会第十九次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照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的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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——期货持仓保证金组合	款项性质	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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
0-6月(含6月,下同)	2.00

7-12 月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	80.00
4 年以上	100.00

6. 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，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(七) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

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

周转材料按一次转销法进行摊销。

(八) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；

以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(九) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定

资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40		2.5-10
机器设备	年限平均法	10-20		5-10
电子设备	年限平均法	5		20
运输工具	年限平均法	5		20
其他设备	年限平均法	5		20

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权等,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
软件使用权	5

3. 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。

(十四) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当

期损益。

(十五) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或

净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十六）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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。

满足下列条件之一时，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。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务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。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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。

（3）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。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售特种电缆、电力电缆、电气装备用电缆、裸导线等产品，属于在某一时点履行履约义务。公司产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。本公司销售商品收入确认的具体判断标准：公司根据销售合同或订单约定的交货期将货物运至购买方指定交货地点或由需方自提货物后，经客户签收后确认收入。

(十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的,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公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十九) 递延所得税资产、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. 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。

(二十) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的

与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，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。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含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在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十一) 采用套期会计的依据、会计处理方法

1. 套期为现金流量套期。

2. 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；(3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；(3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

3. 套期会计处理

(1) 公允价值套期

1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2) 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：① 套期工具自套期开始的累计利得或损失；② 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

3) 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，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。

(3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(二十二) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

1. 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。
2. 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期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。具体处理如下：

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

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

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(十四)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

- (1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	5,722,279.29	-161,886.79	5,560,392.50
使用权资产		1,571,018.88	1,571,018.88
一年内到期的非流动负债	12,503,280.40	923,471.73	13,426,752.13
租赁负债		485,660.36	485,660.36

(2) 本公司 2020 年度财务报表中的重大经营租赁中尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日租赁负债的调节过程

项 目	金 额
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	1,760,647.47
减：采用简化处理的最低租赁付款额	189,628.59
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	1,571,018.88
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	3.85%
2021 年 1 月 1 日租赁负债（含一年内到期的其他非流动负债中的租赁负债）	1,409,132.09

(3) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

对于首次执行日后 12 个月内执行完毕的租赁合同，公司采用简化处理，不确认使用权资产和租赁负债。

3. 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

4. 对公司作为出租人的租赁合同，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%

税 种	计税依据	税 率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

本公司于 2020 年 9 月 11 日通过高新技术企业认证，取得编号为 GR202043000856 的高新技术企业证书，有效期 3 年。公司 2021 年度企业所得税减按 15% 的优惠税率执行。

五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新租赁准则调整后的 2021 年 1 月 1 日的数据。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	20,246.07	11,154.94
银行存款	463,127,966.49	374,194,288.26
其他货币资金	52,724,241.52	23,294,456.96
合 计	515,872,454.08	397,499,900.16

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

项 目	期末数	期初数
保函保证金	16,883,808.18	6,962,055.15
票据保证金	17,500,000.00	13,000,000.00
合 计	34,383,808.18	19,962,055.15

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	200,000,000.00	
其中：理财产品	200,000,000.00	

项 目	期末数	期初数
合 计	200,000,000.00	

3. 衍生金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
指定套期关系的衍生金融工具		8,272,875.00
合 计		8,272,875.00

(2) 其他说明

公司开展铜和铝商品期货套期保值业务，以此规避公司承担的因原材料价格波动、原材料预期采购带来的未来现金流量发生波动的风险。

4. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	410,271,819.43	100.00	3,854,481.73	0.94	406,417,337.70
其中：银行承兑汇票	281,413,788.71	68.59			281,413,788.71
商业承兑汇票	128,858,030.72	31.41	3,854,481.73	2.99	125,003,548.99
合 计	410,271,819.43	100.00	3,854,481.73	0.94	406,417,337.70

(续上表)

种 类	期初数				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	226,503,773.52	100.00	4,411,045.69	1.95	222,092,727.83
其中：银行承兑汇票	113,380,221.96	50.06			113,380,221.96
商业承兑汇票	113,123,551.56	49.94	4,411,045.69	3.90	108,712,505.87
合 计	226,503,773.52	100.00	4,411,045.69	1.95	222,092,727.83

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	281,413,788.71		
商业承兑汇票组合	128,858,030.72	3,854,481.73	2.99
小 计	410,271,819.43	3,854,481.73	0.94

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	4,411,045.69	-556,563.96						3,854,481.73
合 计	4,411,045.69	-556,563.96						3,854,481.73

(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情况

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		227,602,108.18
商业承兑汇票		24,540,808.67
小 计		252,142,916.85

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，其中：由于大型商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的大型商业银行承兑汇票予以终止确认；但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。对小型商业银行承兑的银行承兑汇票，因存在到期不获兑付的风险，故本公司将已背书或贴现的小型商业银行承兑汇票不予以终止确认。

5. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	788,737,268.37	100.00	51,198,093.12	6.49	737,539,175.25
合 计	788,737,268.37	100.00	51,198,093.12	6.49	737,539,175.25

(续上表)

种类	期初数				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	486,602,376.89	100.00	30,830,974.32	6.34	455,771,402.57
合计	486,602,376.89	100.00	30,830,974.32	6.34	455,771,402.57

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6月	560,635,221.16	11,212,704.42	2.00
7-12月	98,788,965.69	4,939,448.28	5.00
1-2年	92,748,347.05	9,274,834.71	10.00
2-3年	9,754,556.75	2,926,367.03	30.00
3-4年	19,827,195.22	15,861,756.18	80.00
4年以上	6,982,982.50	6,982,982.50	100.00
小计	788,737,268.37	51,198,093.12	6.49

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	30,830,974.32	20,367,118.80						51,198,093.12
合计	30,830,974.32	20,367,118.80						51,198,093.12

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第1名	93,613,604.78	11.87	4,843,884.58
第2名	68,548,115.15	8.69	6,717,547.81
第3名	48,602,463.93	6.16	2,131,828.19
第4名	45,770,908.85	5.80	1,109,465.81
第5名	29,664,177.45	3.76	593,283.55
小计	286,199,270.16	36.28	15,396,009.94

期末应收账款余额前 5 名客户系按照同一控制下合并范围内公司汇总披露。

(4) 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账款情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
云信通等		30,784,109.21
小 计		30,784,109.21

6. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	28,070,463.95		21,956,789.59	
合 计	28,070,463.95		21,956,789.59	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票[注]	402,449,201.50
小 计	402,449,201.50

[注]承兑人是大型商业银行，终止确认原因详见本财务报表附注五(一)4(3)之说明

7. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1 年以内	15,038,932.85	100.00		15,038,932.85	2,013,495.99	100.00		2,013,495.99
合 计	15,038,932.85	100.00		15,038,932.85	2,013,495.99	100.00		2,013,495.99

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
第 1 名	12,343,340.48	82.08
第 2 名	2,000,000.00	13.30

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
第 3 名	522,880.00	3.48
第 4 名	94,996.00	0.63
第 5 名	53,490.00	0.36
小 计	15,014,706.48	99.85

8. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	37,971,644.47	100.00	1,351,915.21	3.56	36,619,729.26
合 计	37,971,644.47	100.00	1,351,915.21	3.56	36,619,729.26

(续上表)

种 类	期初数				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	21,419,190.80	100.00	1,239,666.40	5.79	20,179,524.40
合 计	21,419,190.80	100.00	1,239,666.40	5.79	20,179,524.40

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
期货持仓保证金组合	27,452,090.00		
账龄组合	10,519,554.47	1,351,915.21	12.85
其中：1年以内	7,929,604.82	396,480.24	5.00
1-2年	1,490,749.65	149,074.97	10.00
2-3年	410,600.00	123,180.00	30.00
3-4年	27,100.00	21,680.00	80.00
4年以上	661,500.00	661,500.00	100.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	37,971,644.47	1,351,915.21	3.56

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	35,381,694.82
1-2 年	1,490,749.65
2-3 年	410,600.00
3-4 年	27,100.00
4-5 年	15,000.00
5 年以上	646,500.00
小 计	37,971,644.47

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	342,418.78	188,733.90	708,513.72	1,239,666.40
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-74,537.48	74,537.48		
--转入第三阶段		-41,060.00	41,060.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	128,598.94	-73,136.41	56,786.28	112,248.81
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	396,480.24	149,074.97	806,360.00	1,351,915.21

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	10,435,874.62	8,683,265.99
应收暂付款		60,000.00
持仓保证金	27,452,090.00	11,868,423.75
其他	83,679.85	807,501.06
合计	37,971,644.47	21,419,190.80

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
第 1 名	持仓保证金	19,515,628.00	1 年以内	51.40	
第 2 名	持仓保证金	7,936,462.00	1 年以内	20.90	
第 3 名	押金保证金	1,453,000.00	1 年以内	3.83	72,650.00
第 4 名	押金保证金	801,000.00	1 年以内	2.11	40,050.00
第 5 名	押金保证金	800,000.00	1 年以内	2.11	40,000.00
小 计		30,506,090.00		80.34	152,700.00

9. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	62,273,813.53	635,565.62	61,638,247.91	38,394,231.31	518,025.77	37,876,205.54
在产品	81,520,427.01		81,520,427.01	51,436,271.07		51,436,271.07
库存商品	207,043,669.54	780,265.29	206,263,404.25	138,323,634.75	243,423.46	138,080,211.29
周转材料	5,241,849.92		5,241,849.92	3,655,940.78		3,655,940.78
合 计	356,079,760.00	1,415,830.91	354,663,929.09	231,810,077.91	761,449.23	231,048,628.68

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	518,025.77	169,193.91		51,654.06		635,565.62
库存商品	243,423.46	768,132.06		231,290.23		780,265.29

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合 计	761,449.23	937,325.97		282,944.29		1,415,830.91

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、库存商品	①直接用于出售的，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。 ②需要经过加工的，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。	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

10. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数[注]		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	1,699,911.45		1,699,911.45	1,134,294.67		1,134,294.67
上市发行费用				4,426,097.83		4,426,097.83
合 计	1,699,911.45		1,699,911.45	5,560,392.50		5,560,392.50

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十二)之说明

11. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	38,997,257.55	27,593,001.06	66,590,258.61
本期增加金额			
本期减少金额	18,035,127.89	14,720,269.32	32,755,397.21

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
期末数	20,962,129.66	12,872,731.74	33,834,861.40
累计折旧和累计摊销			
期初数	9,440,281.23	8,829,761.04	18,270,042.27
本期增加金额	2,211,694.59	315,293.46	2,526,988.05
1) 计提或摊销	2,211,694.59	315,293.46	2,526,988.05
本期减少金额	5,133,700.61	4,784,087.90	9,917,788.51
期末数	6,518,275.21	4,360,966.60	10,879,241.81
账面价值			
期末账面价值	14,443,854.45	8,511,765.14	22,955,619.59
期初账面价值	29,556,976.32	18,763,240.02	48,320,216.34

(2) 其他说明

本期投资性房地产减少系公司将部分原用于对外出租的房屋及建筑物转为自用，故将该部分房屋及建筑物的账面原值及累计折旧从投资性房地产转入固定资产，对应土地使用权的账面原值及累计摊销从投资性房地产转入无形资产。

12. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	75,193,139.58	194,091,218.67	9,586,302.61	1,240,607.06	1,762,878.13	281,874,146.05
本期增加金额	34,351,360.39	27,631,216.70	1,479,350.85	55,752.21	892,917.70	64,410,597.85
1)购置		767,300.90	1,479,350.85	55,752.21	892,917.70	3,195,321.66
2)在建工程转入	16,316,232.50	26,863,915.80				43,180,148.3
3)投资性房地产转入	18,035,127.89					18,035,127.89
本期减少金额	791,759.01	841,722.24	176,909.02		21,477.81	1,831,868.08
1)处置或报废	791,759.01	841,722.24	176,909.02		21,477.81	1,831,868.08
期末数	108,752,740.96	220,880,713.13	10,888,744.44	1,296,359.27	2,634,318.02	344,452,875.82
累计折旧						
期初数	31,780,681.58	99,721,523.25	8,680,831.94	1,170,042.53	436,342.88	141,789,422.18

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
本期增加金额	10,312,849.71	12,454,596.86	375,908.93	55,385.46	370,157.59	23,568,898.55
1)计提	5,179,149.10	12,454,596.86	375,908.93	55,385.46	370,157.59	18,435,197.94
2)投资性房地产转入	5,133,700.61					5,133,700.61
本期减少金额	669,899.96	599,292.69	176,909.02		21,477.81	1,467,579.48
1)处置或报废	669,899.96	599,292.69	176,909.02		21,477.81	1,467,579.48
期末数	41,423,631.33	111,576,827.42	8,879,831.85	1,225,427.99	785,022.66	163,890,741.25
账面价值						
期末账面价值	67,329,109.63	109,303,885.71	2,008,912.59	70,931.28	1,849,295.36	180,562,134.57
期初账面价值	43,412,458.00	94,369,695.42	905,470.67	70,564.53	1,326,535.25	140,084,723.87

13. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航空航天、武器装备用特种线缆及组件技术升级改造项目	14,210,543.55		14,210,543.55	3,977,057.43		3,977,057.43
矿山及高端装备用特种柔性复合电缆技术升级改造项目	10,181,423.69		10,181,423.69	415,264.52		415,264.52
轨道交通用中低压电力及特种信号传输电缆技术升级改造项目	6,584,716.57		6,584,716.57	1,992,695.54		1,992,695.54
华菱线缆企业技术中心创新能力建设项目	3,891,676.52		3,891,676.52	3,339,169.84		3,339,169.84
厂区改造及停车场建设	3,085,045.83		3,085,045.83	966,745.69		966,745.69
军品厂主厂房改造项目	2,239,924.26		2,239,924.26	928,469.10		928,469.10
其他零星工程				881,913.85		881,913.85

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	40,193,330.42		40,193,330.42	12,501,315.97		12,501,315.97

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
航空航天、武器装备用特种线缆及组件技术升级改造项目	9,390.78	3,977,057.43	25,436,784.85	15,203,298.73		14,210,543.55
矿山及高端装备用特种柔性复合电缆技术升级改造项目	14,279.32	415,264.52	14,455,159.74	4,689,000.57		10,181,423.69
轨道交通用中低压电力及特种信号传输电缆技术升级改造项目	14,316.61	1,992,695.54	10,647,696.01	6,055,674.98		6,584,716.57
华菱线缆企业技术中心创新能力建设项目	5,000.00	3,339,169.84	6,371,474.98	5,818,968.30		3,891,676.52
厂区改造及停车场建设	1,500.12	966,745.69	10,828,591.18	8,710,291.04		3,085,045.83
军品厂主厂房改造项目	335.00	928,469.10	1,311,455.16			2,239,924.26
其他零星工程		881,913.85	1,821,000.83	2,702,914.68		
小计	44,821.83	12,501,315.97	70,872,162.75	43,180,148.30		40,193,330.42

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
航空航天、武器装备用特种线缆及组件技术升级改造项目	31.58	31.58	256,880.30	213,899.47	4.02	募集资金、金融机构贷款及其他来源
矿山及高端装备用特种柔性复合电缆技术升级改造项目	13.41	13.41	127,238.34	111,571.57	4.02	募集资金、金融机构贷款及其他来源
轨道交通用中低压电力及特种信号传输电缆技术升级改造项目	11.67	11.67	153,386.46	110,437.55	4.02	募集资金、金融机构贷款及其他来源
华菱线缆企业技术中心创新能力建设项目	24.38	24.38	59,468.44	52,203.92	4.02	募集资金、金融机构贷款及

						其他来源
厂区改造及停车场建设	78.63	78.63	45,289.12	37,969.98	4.02	金融机构贷款及其他来源
军品厂主厂房改造项目	66.86	66.86	83,872.17	83,251.42	4.02	金融机构贷款及其他来源
其他零星工程			47,825.70	19,803.67	4.02	金融机构贷款及其他来源
小计			773,960.53	629,137.58		

14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
成本		
期初数	1,571,018.88	1,571,018.88
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	1,571,018.88	1,571,018.88
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	942,611.28	942,611.28
1) 计提	942,611.28	942,611.28
本期减少金额		
期末数	942,611.28	942,611.28
账面价值		
期末账面价值	628,407.60	628,407.60
期初账面价值[注]	1,571,018.88	1,571,018.88

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十二)之说明

15. 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	合计
账面原值			
期初数	63,906,998.94	2,021,131.74	65,928,130.68

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
本期增加金额	14,720,269.32		14,720,269.32
1) 投资性房地产转入	14,720,269.32		14,720,269.32
本期减少金额			
期末数	78,627,268.26	2,021,131.74	80,648,400.00
累计摊销			
期初数	21,029,266.06	2,021,131.74	23,050,397.80
本期增加金额	6,400,082.42		6,400,082.42
1) 计提	1,615,994.52		1,615,994.52
2) 投资性房地产转入	4,784,087.90		4,784,087.90
本期减少金额			
期末数	27,429,348.48	2,021,131.74	29,450,480.22
账面价值			
期末账面价值	51,197,919.78		51,197,919.78
期初账面价值	42,877,732.88		42,877,732.88

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	期末数		期初数	
	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	57,820,320.97	8,673,048.15	37,243,135.64	5,586,470.34
应计未付的销售费用	112,994,495.61	16,949,174.34	70,657,781.15	10,598,667.17
应计未付的返利款	5,048,541.87	757,281.28	4,347,601.56	652,140.23
衍生金融工具公允价值变动	457,850.00	68,677.50		
合 计	176,321,208.45	26,448,181.27	112,248,518.35	16,837,277.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
衍生金融工具公允价值变动			8,272,875.00	1,240,931.25

合 计			8,272,875.00	1,240,931.25
-----	--	--	--------------	--------------

17. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	632,310.00		632,310.00	674,405.00		674,405.00
合 计	632,310.00		632,310.00	674,405.00		674,405.00

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	315,331,736.12	120,135,687.50
信用借款	120,128,333.32	105,114,125.00
已贴现未终止确认票据款[注]	94,132,649.55	85,489,728.60
合 计	529,592,718.99	310,739,541.10

[注]已贴现未终止确认票据系期末已贴现未终止确认商业承兑汇票及小型商业银行承兑的银行承兑汇票

19. 衍生金融负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
指定套期关系的衍生金融工具	457,850.00	
合 计	457,850.00	

(2) 其他说明

公司开展铜和铝商品期货套期保值业务，以此规避公司承担的因原材料价格波动、原材料预期采购带来的未来现金流量发生波动的风险。

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	75,000,000.00	52,000,000.00

合 计	75,000,000.00	52,000,000.00
-----	---------------	---------------

21. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	146,413,269.89	87,277,969.66
工程款及设备款	13,652,892.32	8,784,813.76
合 计	160,066,162.21	96,062,783.42

22. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	17,212,778.27	25,808,955.52
合 计	17,212,778.27	25,808,955.52

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,928,270.00	108,208,528.21	110,136,798.21	
离职后福利—设定提存计划		8,221,318.20	8,221,318.20	
合 计	1,928,270.00	116,429,846.41	118,358,116.41	

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,928,270.00	87,005,768.33	88,934,038.33	
职工福利费		6,874,049.86	6,874,049.86	
社会保险费		4,955,343.06	4,955,343.06	
其中：医疗保险费		4,454,373.73	4,454,373.73	
工伤保险费		500,969.33	500,969.33	
住房公积金		5,792,100.00	5,792,100.00	
工会经费和职工教育经费		3,581,266.96	3,581,266.96	
小 计	1,928,270.00	108,208,528.21	110,136,798.21	

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		7,948,561.74	7,948,561.74	
失业保险费		272,756.46	272,756.46	
小 计		8,221,318.2	8,221,318.2	

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	17,674,577.28	12,674,784.23
企业所得税	12,562,354.80	10,039,957.62
城市维护建设税	1,237,220.41	887,234.90
教育费附加及地方教育附加	883,728.87	633,739.21
代扣代缴个人所得税	350,949.54	190,907.18
印花税	100,300.00	52,500.00
环境保护税	24,892.49	24,892.54
房产税	21,288.46	40,117.64
合 计	32,855,311.85	24,544,133.32

25. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	4,474,751.14	4,382,421.53
销售服务费	60,619,356.27	37,125,211.86
销售人员绩效及业务费	52,375,139.34	33,532,569.29
经销商返利款	5,048,541.87	4,347,601.56
应付暂收款	2,720,000.00	3,000,000.00
运费	8,757,338.51	7,458,567.65
其他	1,174,090.36	1,559,423.42
合 计	135,169,217.49	91,405,795.31

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款	23,025,986.10	10,012,083.33
一年内到期的长期应付款	3,016,799.96	2,491,197.07
一年内到期的租赁负债	482,050.03	923,471.73
合 计	26,524,836.09	13,426,752.13

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十二）之说明

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书转让未终止确认票据[注 1]	154,701,932.79	64,972,866.50
已背书转让未终止确认应收账款债权[注 2]	3,308,334.51	
待转销项税额	2,237,661.17	3,355,164.19
期货结算保证金[注 3]		2,539,911.67
合 计	160,247,928.47	70,867,942.36

[注 1]已背书转让未终止确认票据系期末已背书未终止确认商业承兑汇票及小型商业银行承兑的银行承兑汇票

[注 2]已背书转让未终止确认应收账款债权系期末已背书未终止确认的“云信”等数字化应收账款债权凭证

[注 3]期初余额系公司利用期货浮动盈利开新仓，期货公司提供透支的金额

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	30,036,250.00	40,048,333.33
信用借款	46,049,194.45	
合 计	76,085,444.45	40,048,333.33

29. 租赁负债

项 目	期末数	期初数[注]
-----	-----	--------

项 目	期末数	期初数[注]
租赁应付款及未确认融资费用		485,660.36
合 计		485,660.36

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十二）1之说明

30. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付关联方购房款	22,562,639.76	27,121,275.49
减：未确认融资费用	2,165,158.97	1,996,454.67
合 计	20,397,480.79	25,124,820.82

31. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	400,818,000.00	133,606,000.00				133,606,000.00	534,424,000.00

(2) 其他说明

根据公司第四届董事会第五次会议和2020年第一次临时股东大会会议决议，公司申请通过向社会公开发行人民币普通股（A股）股票133,606,000股，增加注册资本人民币133,606,000.00元。2021年5月27日经中国证券监督管理委员会《关于核准湖南华菱线缆股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2021〕1811号）核准，由主承销商中信证券股份有限公司采用网下向询价对象配售与网上向社会公众投资者按市值申购定价发行相结合的方式发行人民币普通股（A股）股票133,606,000股，每股面值1元，发行价为每股人民币3.67元，募集资金总额为490,334,020.00元。募集资金总额扣除发行费用后的净额超过新增注册资本部分计入资本公积（股本溢价），其中：计入实收股本133,606,000.00元，计入资本公积（股本溢价）303,679,428.19元。上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）所验证，并由其出具《验资报告》（天健验〔2021〕2-16号）。

32. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	121,980,600.00	303,679,428.19		425,660,028.19
合 计	121,980,600.00	303,679,428.19		425,660,028.19

(2) 其他说明

本期增加详见本财务报表附注五(一)31之说明。

33. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					税后归属于少数股东	期末数
		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		
将重分类进损益的其他综合收益	7,000,833.75	-68,875.00	8,236,275.00		-1,245,772.50	-7,059,377.50		-58,543.75
其中：现金流量套期储备	7,000,833.75	-68,875.00	8,236,275.00		-1,245,772.50	-7,059,377.50		-58,543.75
其他综合收益合计	7,000,833.75	-68,875.00	8,236,275.00		-1,245,772.50	-7,059,377.50		-58,543.75

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	54,238,577.47	13,456,794.91		67,695,372.38
合 计	54,238,577.47	13,456,794.91		67,695,372.38

(2) 其他说明

本期增加系根据公司本期实现净利润的10%提取盈余公积。

35. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	289,540,497.26	205,274,699.43
加：本期净利润	134,567,949.08	93,628,664.26

减：提取法定盈余公积	13,456,794.91	9,362,866.43
应付普通股股利	53,442,400.00	
期末未分配利润	357,209,251.43	289,540,497.26

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,509,855,535.31	2,047,579,225.51	1,675,904,265.98	1,318,382,279.51
其他业务收入	33,335,334.80	26,531,199.32	22,489,042.12	18,492,852.58
合 计	2,543,190,870.11	2,074,110,424.83	1,698,393,308.10	1,336,875,132.09
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,541,042,021.07	2,072,170,970.44	1,694,523,766.11	1,332,901,911.15

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
电力电缆	830,772,663.25	711,970,933.00	480,932,371.66	392,330,909.52
电气装备用电线	373,205,668.69	328,532,831.07	277,873,877.09	240,195,242.42
特种电缆	1,297,396,895.84	999,422,136.88	897,169,557.71	668,501,254.40
裸导线	6,344,609.60	5,885,984.26	16,880,802.44	14,911,725.06
其他	33,322,183.69	26,359,085.23	21,667,157.21	16,962,779.75
小 计	2,541,042,021.07	2,072,170,970.44	1,694,523,766.11	1,332,901,911.15

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华中地区	1,166,421,282.90	984,661,467.05	741,325,887.79	601,436,630.40
华东地区	316,990,447.08	235,334,346.22	259,177,284.15	198,203,037.63
华北地区	528,746,159.60	405,897,949.61	338,914,847.08	247,698,643.79
西南地区	258,237,197.44	215,714,084.84	163,392,020.40	130,323,895.56
西北地区	135,836,573.98	114,284,563.53	99,823,236.45	83,073,803.36

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	119,785,446.71	104,004,077.41	82,671,875.07	65,409,972.00
东北地区	15,024,913.36	12,274,481.78	9,218,615.17	6,755,928.41
小 计	2,541,042,021.07	2,072,170,970.44	1,694,523,766.11	1,332,901,911.15

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	2,540,440,623.47	1,693,276,717.48
在某一时段内确认收入	601,397.60	1,247,048.63
小 计	2,541,042,021.07	1,694,523,766.11

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 24,531,658.84 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
土地使用税	5,039,001.58	5,038,706.40
城市维护建设税	2,319,498.38	3,268,704.72
教育费附加及地方教育附加	1,656,784.53	2,334,789.10
房产税	1,403,862.59	1,318,826.02
印花税	1,307,250.01	820,400.00
环境保护税	100,190.07	99,570.12
车船税	4,560.00	4,560.00
合 计	11,831,147.16	12,885,556.36

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬及业务费	72,270,806.41	51,870,218.00
销售服务费	65,497,354.69	41,748,325.39
广告及宣传费	4,876,454.53	4,767,889.97
招投标费用	4,649,004.27	4,093,606.92
检测及评审费	2,240,186.09	4,029,753.02

办公、差旅及招待费	1,967,678.41	1,944,043.71
仓储及物流费用	885,985.07	19,764,890.76
其他	2,315,167.43	1,416,185.71
合 计	154,702,636.90	129,634,913.48

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	26,024,176.55	19,169,873.62
折旧及摊销	4,983,968.36	2,031,483.22
中介机构费	2,334,200.08	2,423,979.90
安全环保费	2,193,547.81	1,589,086.56
上市活动费用	2,176,234.46	
办公、维修及物料消耗	2,138,597.69	2,904,995.64
差旅及招待费	1,020,057.22	1,744,544.73
车辆费用	397,334.28	372,627.49
其他	1,806,398.14	757,431.50
合 计	43,074,514.59	30,994,022.66

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料费用	65,615,878.96	41,986,255.94
人工费用	7,632,335.89	4,967,349.28
折旧及摊销	2,625,642.43	2,093,468.52
评审及检测费	2,612,476.13	1,652,691.43
技术服务费	1,217,030.78	993,102.29
其他	337,569.87	474,786.72
合 计	80,040,934.06	52,167,654.18

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	19,069,410.59	14,102,824.06
票据贴现利息支出	936,311.85	4,302,593.27
减：利息收入	5,787,824.85	2,850,544.78
担保费用	1,204,144.38	249,040.62
未确认融资费用摊销	-63,531.64	1,414,881.08
金融机构手续费	766,848.65	446,354.63
合 计	16,125,358.98	17,665,148.88

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	4,464,241.00	3,401,960.00	4,464,241.00
代扣个人所得税手续费返还	27,436.42	42,215.61	27,436.42
合 计	4,491,677.42	3,444,175.61	4,491,677.42

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失	-4,236,518.14	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,612,471.15	
处置金融工具取得的投资收益	45,225.00	147,875.05
其中：衍生金融工具	45,225.00	147,875.05
债务重组损益		1,503,073.01
合 计	-2,578,821.99	1,650,948.06

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)	-425,575.00	-110,200.00

其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-425,575.00	-110,200.00
合 计	-425,575.00	-110,200.00

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-19,922,803.65	-14,795,272.84
合 计	-19,922,803.65	-14,795,272.84

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-937,325.97	-3,281,503.17
合 计	-937,325.97	-3,281,503.17

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	5,192,638.84	302,214.13	5,192,638.84
合 计	5,192,638.84	302,214.13	5,192,638.84

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	6,245,400.00	1,493,953.00	6,245,400.00
其他	144,586.95	3,131,026.15	144,586.95
合 计	6,389,986.95	4,624,979.15	6,389,986.95

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		44,813.01	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其中：固定资产毁损报废损失		44,813.01	
对外捐赠	121,520.00	124,000.00	121,520.00
其他	635.79	1,000.00	635.79
合 计	122,155.79	169,813.01	122,155.79

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	30,431,587.60	20,076,784.69
递延所得税费用	-9,606,062.28	-3,869,040.57
合 计	20,825,525.32	16,207,744.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	155,393,474.40	109,836,408.38
按公司适用税率计算的所得税费用	23,309,021.16	16,475,461.26
调整以前期间所得税的影响	-1,051,684.20	-337,651.97
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,200,763.91	1,318,138.01
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	-2,632,575.55	-1,248,203.18
所得税费用	20,825,525.32	16,207,744.12

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)33之说明。

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	10,709,641.00	4,895,913.00
利息收入	5,787,824.85	2,850,544.78
房租收入	21,000.00	1,446,361.79
其他	172,023.37	424,748.72
合 计	16,690,489.22	9,617,568.29

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	101,643,669.00	101,321,946.86
金融机构手续费	766,848.65	446,354.63
押金及保证金	1,940,279.02	991,779.84
捐赠支出	121,520.00	124,000.00
使用受限的保函及票据保证金	14,421,753.03	985,483.72
其他	635.79	213,921.09
合 计	118,894,705.49	104,083,486.14

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
不能终止确认的票据贴现款	11,549,261.55	
合 计	11,549,261.55	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
融资担保费	1,987,118.40	772,183.50
上市发行费用	11,798,036.37	4,696,000.00
新收入准则下租赁费	971,320.68	
合 计	14,756,475.45	5,468,183.50

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	134,567,949.08	93,628,664.26
加: 资产减值准备	20,860,129.62	18,076,776.01
固定资产折旧、投资性房地产折旧	20,646,892.53	16,695,940.81
使用权资产折旧	942,611.28	
无形资产摊销、投资性房地产摊销	1,931,287.98	1,838,545.43
长期待摊费用摊销		
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)	-5,192,638.84	-302,214.13
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-2,252,140.91
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	425,575.00	110,200.00
财务费用(收益以“-”号填列)	20,210,023.33	15,766,745.76
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,612,471.15	-1,503,073.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,600,572.28	-3,852,510.57
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-5,490.00	-16,530.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-128,582,722.57	53,828,425.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-570,742,766.00	-156,565,081.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	218,451,897.52	76,054,941.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-297,700,294.50	111,508,689.41
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	481,488,645.90	377,537,845.01
减: 现金的期初余额	377,537,845.01	347,411,206.57
加: 现金等价物的期末余额		

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	103,950,800.89	30,126,638.44

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	481,488,645.90	377,537,845.01
其中：库存现金	20,246.07	11,154.94
可随时用于支付的银行存款	463,127,966.49	374,194,288.26
可随时用于支付的其他货币资金	18,340,433.34	3,332,401.81
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	481,488,645.90	377,537,845.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	464,771,922.57	251,658,015.87
其中：支付货款	435,082,165.12	243,887,724.03
支付固定资产等长期资产购置款	29,689,757.45	7,770,291.84

(四) 其他

1. 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	34,383,808.18	保函保证金、银票保证金
应收账款	30,784,109.21	期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的云信通等
应收票据	252,142,916.85	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	期末账面价值	受限原因
合 计	317,310,834.24	

2. 政府补助

(1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
湘潭市财政 2021 年中央中小企业发展专项资金统筹支持重点“小巨人”企业资金	2,000,000.00	其他收益	《湖南省财政厅关于下达 2021 年中央中小企业发展专项资金的通知》（湘财企指〔2021〕38 号）
湘潭市财政财源建设专项沪深证券交易所上市补助	2,000,000.00	营业外收入	《湖南省财政厅关于印发湖南省金融发展专项资金管理办法的通知》湘财金〔2019〕36 号
湘潭市财政资本市场上市补助	2,000,000.00	营业外收入	《关于落实资本市场补助政策的通知》（潭经金发〔2020〕11 号）
湘潭市财政 2019 年资本市场补助资金	1,845,400.00	营业外收入	《关于进一步推动企业上市的若干意见》（潭政办发〔2020〕5 号）
省财政、工信厅 2020 年度第二批军民融合产业发展专项资金	700,000.00	其他收益	《湖南省军民融合产业发展专项资金》
湘潭高新区管委会湖南省 2021 年度湖南省支持企业研发财政奖补	462,800.00	其他收益	《湖南省财政厅 湖南省科学技术厅关于下达 2021 年企业 高校及科研院所研发奖补资金的通知》（湘财教指〔2021〕61 号）
湘潭高新区管委会湖南省 2020 年度企业研发奖补资金	422,000.00	其他收益	《湖南省支持企业研发财政奖补办法》（湘财教〔2018〕1 号）
湘潭高新区管委会企业上市补助资金	400,000.00	营业外收入	《关于印发〈湘潭高新区鼓励扶持企业利用资本市场发展暂行办法〉的通知》（潭高办发〔2017〕86 号）
湘潭市财政 2021 年第三批工业项目基础设施建设投资奖励（航空航天、武器装备用特种线缆及组件技术升级改造项目一护层车间新扩建）	321,570.00	其他收益	《湘潭市财政局 湘潭市工业和信息化局关于下达 2021 年第三批工业项目基础设施建设投资奖励资金的通知》（潭财企〔2021〕6 号）
湘潭市财政 2021 年湖南省中小企业发展专项资金国家专精特新小巨人企业奖励	200,000.00	其他收益	《湖南省财政厅 湖南省工业和信息化厅关于下达 2021 年湖南省中小企业发展专项资金的通知》（湘财企指〔2021〕27 号）
湘潭市市场监督管理局 2021 年湖南省知识产权战略推进专利授权、知识产权军民融合专项资金	136,000.00	其他收益	《湖南省知识产权局关于 2021 年湖南省知识产权战略推进专项项目立项的通知》（湘知发〔2021〕9 号）

湘潭高新区管委会 2020 年第二批长株潭国家自主创新示范区建设专项科技保险补助	80,000.00	其他收益	《湘潭市财政局 湘潭市科学技术局 关于下达 2020 年第二批长株潭国家自主创新示范区建设专项项目及经费的通知》（潭财教〔2020〕21 号）
湘潭高新区管委会 2019 年第十批创新型省份建设资金(研发经费补助)	50,000.00	其他收益	《关于下达 2019 年市县创新驱动发展财政奖补专项项目及经费的通知》（潭财教〔2020〕11 号）
中间泵房及供水设施政府拆迁奖励补助	38,004.00	其他收益	《湘潭市国有土地上房屋征收补偿》（岳塘区〔2021〕17-2-07-138）
湘潭高新区管委会 2020 年省引导市县创新驱动发展奖补资金	30,000.00	其他收益	《湘潭市财政局 湘潭市科学技术局 关于下达 2020 年省引导市县创新驱动发展财政奖补专项项目及经费的通知》（潭财教〔2021〕27 号）
待报解预算收入返还 2018 年度资金账簿印花税减半征收税款	12,667.00	其他收益	《小微企业普惠性税收减免等政策退库清单》
湘潭市商务局中国国际轨道交通展览会参展补贴	10,000.00	其他收益	
湘潭高新技术产业开发区财政局社保专户一次性稳岗留工补助	1,200.00	其他收益	《关于印发<湘潭市“迎新春送温暖、稳岗留工”专项行动方案>》（潭人社函〔2021〕3 号）
小 计	10,709,641.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 10,709,641.00 元。

3. 套期

(1) 说明

项 目	本 期
套期类别	现金流量套期
被套期项目	预期未来发生的原材料铜、铝采购支出
套期工具	铜、铝的期货合约
被套期风险	预期未来采购原材料支出的现金流量变动

(2) 明细情况

项 目	本 期
衍生金融资产-公允价值变动	-425,575.00

其他综合收益-套期工具有效部分(期末余额)	-58,543.75
公允价值变动损益-套期工具无效部分	-425,575.00
其他综合收益税后净额(发生额)	-7,059,377.50
主营业务成本-有效的套期保值工具平仓损益	-27,132,100.00
投资收益-无效的套期保值工具平仓损益	45,225.00

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 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。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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,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。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,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表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) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等;

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)4、五(一)5、五(一)8之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年12月31日，本公司应收账款的36.28%(2020年12月31日:47.93%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	529,592,718.99	536,931,698.16	536,931,698.16		
衍生金融负债	457,850.00	457,850.00	457,850.00		
应付账款	160,066,162.21	160,066,162.21	160,066,162.21		
应付票据	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00		
其他应付款	135,169,217.49	135,169,217.49	135,169,217.49		
其他流动负债	158,010,267.30	158,010,267.30	158,010,267.30		
长期借款(含一年内到期)	99,111,430.55	103,438,506.94	26,392,923.61	77,045,583.33	
租赁负债(含一年内到期)	482,050.03	485,660.45	485,660.45		
长期应付款(含一年内到期)	23,414,280.75	26,656,606.64	4,093,966.88	15,849,560.23	6,713,079.53
小 计	1,181,303,977.32	1,196,215,969.19	1,096,607,746.10	92,895,143.56	6,713,079.53

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	310,739,541.10	315,921,346.66	315,921,346.66		
应付账款	96,062,783.42	96,062,783.42	96,062,783.42		
应付票据	52,000,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00		
其他应付款	91,405,795.31	91,405,795.31	91,405,795.31		
其他流动负债	67,512,778.17	67,512,778.17	67,512,778.17		
长期借款(含一年内到期)	50,060,416.66	53,268,541.67	11,800,416.67	41,468,125.00	
租赁负债(含一年内到期)					
长期应付款(含一年内到期)	27,616,017.89	30,750,573.52	3,629,298.03	27,121,275.49	

小 计	695,397,332.55	706,921,818.75	638,332,418.26	68,589,400.49	
-----	----------------	----------------	----------------	---------------	--

(三) 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和外汇风险。

1. 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量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2021年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币345,000,000.00元(2020年12月31日:人民币130,000,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,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。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末无外币货币性资产和负债。

七、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明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产		200,000,000.00		200,000,000.00
理财产品		200,000,000.00		200,000,000.00
2. 应收款项融资			28,070,463.95	28,070,463.95
持续以公允价值计量的资产总额		200,000,000.00	28,070,463.95	228,070,463.95
3. 交易性金融负债	457,850.00			457,850.00
(1) 衍生金融负债	457,850.00			457,850.00

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	
持续以公允价值计量的负债总额	457,850.00			457,850.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

采用期货交易所对应期货合约的结算价作为持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

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

公司的结构性理财产品均为金融机构发售的理财产品，在活跃市场中没有报价，按特定估值技术确定其公允价值。

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

本公司应收款项融资系由较高信用等级商业银行承兑的银行承兑汇票，在活跃市场中没有报价，按特定估值技术确定其公允价值。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
湖南湘钢资产经营有限公司	湖南湘潭市	金融业	30,000	41.80	41.80

本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称湖南省国资委)。

湖南省国资委通过湘钢集团、华菱集团、湖南兴湘投资控股集团有限公司等持有本公司股份 54.88%，间接控制本公司，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
衡阳华菱连轧管有限公司	华菱连轧管	受最终控股股东同一控制
湖南华菱节能环保科技有限公司	华菱节能环保	受最终控股股东同一控制

湖南华菱涟钢薄板有限公司	华菱薄板	受最终控股股东同一控制
湖南华菱涟源钢铁有限公司	华菱涟钢	受最终控股股东同一控制
湖南涟钢机电设备制造有限公司	涟钢机电设备	受最终控股股东同一控制
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	华菱湘钢	受最终控股股东同一控制
湖南建钢工程监理有限公司	建钢工程监理	受最终控股股东同一控制
湖南涟钢建设有限公司	涟钢建设	受最终控股股东同一控制
湖南涟钢冶金材料科技有限公司	涟钢冶金材料	受最终控股股东同一控制
湖南湘钢工程技术有限公司	湘钢工程技术	受最终控股股东同一控制
湖南湘钢金属材料科技有限公司	湘钢金属材料	受最终控股股东同一控制
湖南湘钢瑞安保安服务有限公司	湘钢瑞安	受最终控股股东同一控制
湖南湘钢冶金炉料有限公司	湘钢冶金炉料	受最终控股股东同一控制
华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司	华菱汽车板	受最终控股股东同一控制
涟钢房地产开发有限公司	涟钢房地产开发	受最终控股股东同一控制
上海华菱湘钢国际贸易有限公司	华菱湘钢国贸	受最终控股股东同一控制
湘潭钢铁集团有限公司	湘钢集团	受最终控股股东同一控制
湘潭湘钢瑞兴有限公司	湘钢瑞兴	受最终控股股东同一控制
阳春新钢铁有限责任公司	阳春新钢	受最终控股股东同一控制
湖南省冶金规划设计院有限公司	冶金规划设计院	受最终控股股东同一控制
湖南天和房地产开发有限公司	天和房地产	受最终控股股东同一控制
湘潭市高新区浩宇加油站有限公司	浩宇加油站	受最终控股股东同一控制
湖南顺祥物流有限公司	顺祥物流	受最终控股股东同一控制
湖南东安湘钢瑞和钙业有限公司	湘钢瑞和钙业公司	受最终控股股东同一控制
湘潭顺达散货装卸有限公司	顺达装卸公司	受最终控股股东同一控制
娄底市涟钢振兴环保科技有限公司	涟钢振兴环保	受最终控股股东同一控制
湖南湘钢洪盛仓储配送有限公司	洪盛仓储配送	受最终控股股东同一控制
阳春瑞兴实业有限责任公司	阳春瑞兴实业	受最终控股股东同一控制
衡阳华菱钢管有限公司	衡阳华菱钢管	受最终控股股东同一控制
湖南新源联合港运有限责任公司	新源联合港运	最终控股股东下属企业的联营企业

湖南湘钢鑫通炉料有限公司	湘钢鑫通炉料	最终控股股东下属企业的联营企业
湖南湘钢梅塞尔气体产品有限公司	湘钢梅塞尔	最终控股股东下属企业的联营企业
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	湘钢瑞泰科技	最终控股股东下属企业的联营企业
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	京诚湘重	最终控股股东下属企业的联营企业
宁乡湘钢梅塞尔气体产品有限公司	宁乡湘钢梅塞尔	公司董事长王树春担任其董事
雪天盐业集团股份有限公司	雪天盐业	公司独立董事杨平波担任其独立董事
杭州高新橡塑材料股份有限公司	杭州高新橡塑	[注 1]
中冶长天国际工程有限责任公司	中冶长天国际	华菱控股董事周应其曾任其董事
贵州水城矿业股份有限公司	贵州水城矿业	[注 2]
湖南邵虹特种玻璃股份有限公司	邵虹特种玻璃	[注 3]

[注 1] 公司离任独立董事担任其董事, 2021 年起不再为公司关联方

[注 2] 系公司最终控股股东董事曾担任其董事, 2021 年起不再为公司关联方

[注 3] 该公司董事长兼总经理刘正茂曾于 2018 年 4 月至 2020 年 8 月在公司间接控股股东湘钢集团任副总经理

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
京诚湘重	接受劳务	3,256,880.73	
建钢工程监理	接受劳务		187,735.84
华菱节能环保	接受劳务		4,867.26
湘钢集团	接受劳务		2,800.00
华菱涟钢	接受劳务	185,696.22	13,178.30
阳春新钢	接受劳务		3,945.28
湘钢工程技术	接受劳务		19,911.50
涟钢冶金材料	接受劳务	1,415.09	
湘钢金属材料	采购商品		329,634.23
华菱湘钢	采购商品	24,528.30	131,163.27
杭州高新橡塑	采购商品		319,247.79

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
雪天盐业	采购商品	11,362.83	4,460.18
天和房地产	采购商品		615,600.00
湘钢梅塞尔	采购商品	479,544.16	177,049.81
浩宇加油站	采购商品	170,796.46	176,991.15
小 计		4,130,223.79	1,986,584.61

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
华菱湘钢	销售商品	144,111,483.49	28,669,371.92
	提供劳务		189,320.40
华菱涟钢	销售商品	100,326,711.95	50,669,753.10
阳春新钢	销售商品	7,193,774.29	4,185,638.39
涟钢冶金材料	销售商品	104,761.55	27,230.97
京诚湘重	销售商品	1,281,367.72	457,977.40
涟钢建设	销售商品	279,300.89	1,299,047.61
华菱汽车板	销售商品	13,385.84	30,314.14
华菱节能环保	销售商品		7,311.59
湘钢鑫通炉料	销售商品	255,009.73	402,331.44
湘钢梅塞尔	销售商品	965,611.72	2,802,915.79
湘钢瑞兴	销售商品		220,381.97
	提供劳务		58,252.44
湘钢金属材料	提供劳务	356,280.57	359,172.80
	销售商品	375,866.80	374,486.75
湘钢冶金炉料	提供劳务		334,874.91
	销售商品	28,993.14	8,849.56
湘钢瑞安	销售商品	65,042.76	192,261.05
新源联合港运	销售商品	6,973.45	2,223.01
涟钢机电设备	销售商品		563,846.30
宁乡湘钢梅塞尔	销售商品		1,775,878.96
华菱连轧管	销售商品	5,069,822.12	221,238.94
中冶长天国际	销售商品	41,988,387.09	31,527,942.48

贵州水城矿业	销售商品		17,127,652.71
湘钢瑞泰科技	销售商品		218,526.90
顺祥物流	销售商品	19,545.58	237,300.90
湘钢瑞和钙业公司	销售商品	3,716,598.31	
顺达装卸公司	销售商品	201,341.15	
涟钢振兴环保	销售商品	46,190.26	
洪盛仓储配送	销售商品	8,104.87	
阳春瑞兴实业	销售商品	70,529.15	
衡阳华菱钢管	销售商品	49,292.04	
冶金规划设计院	销售商品	73,947.34	2,194,690.63
邵阳特种玻璃	销售商品	326,675.41	
小 计		306,934,997.22	144,158,793.06

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
湘钢金属材料	厂房	2,128,849.04	2,128,849.04
湘钢瑞兴	厂房		900,226.52
华菱湘钢	厂房		434,970.27
华菱节能环保	办公楼		71,428.56
湘钢冶金炉料	办公楼		32,079.04
小 计		2,128,849.04	3,567,553.43

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
湘钢集团	20,000,000.00	2021/9/3	2022/9/2	否
湘钢集团	20,000,000.00	2021/10/12	2022/10/11	否
湘钢集团	15,000,000.00	2021/11/3	2022/11/2	否
湘钢集团	20,000,000.00	2021/11/26	2022/11/25	否
湘钢集团	50,000,000.00	2021/9/16	2022/9/8	否
湘钢集团	10,000,000.00	2021/9/24	2022/8/17	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湘钢集团	30,000,000.00	2021/2/2	2022/2/1	否
湘钢集团	30,000,000.00	2021/11/2	2022/11/4	否
湘钢集团	20,000,000.00	2021/2/10	2022/2/9	否
湘钢集团	30,000,000.00	2021/3/18	2022/3/17	否
湘钢集团	20,000,000.00	2021/4/7	2022/4/6	否
湘钢集团	30,000,000.00	2021/5/7	2022/5/6	否
湘钢集团	20,000,000.00	2021/6/2	2022/6/1	否
湘钢集团	10,000,000.00	2020/2/29	2022/1/31	否
湘钢集团	30,000,000.00	2020/2/29	2023/1/31	否
小 计	355,000,000.00			

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	8,469,300.00	6,757,000.00

5. 其他关联交易

(1) 担保费

关联方	本期数	上年同期数
湘钢集团	1,204,144.38	249,040.62
小 计	1,204,144.38	249,040.62

(2) 涉及关联方的债权转移

关联方	本期数	上年同期数
华菱湘钢	60,338,200.00	55,566,202.68
华菱涟钢	40,900,000.00	55,373,500.00
华菱湘钢国贸	842,602.80	
小 计	102,080,802.80	110,939,702.68

公司对下游客户销售电缆，形成应收债权；同时，关联方华菱湘钢、华菱涟钢等因为从事钢铁生产业务，向上述客户采购商品，形成应付债务。公司通过与关联方及上述客户签订《债权债务转让协议》，将公司对上述客户的债权转移成为对关联方的债权，并由关联方根据其对该等客户的采购付款进度对公司进行支付。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据					
	华菱湘钢	77,290,990.28		5,500,000.00	
	华菱涟钢	44,129,482.57	93,000.00	6,533,700.00	91,000.00
	华菱连轧管	4,694,901.99	1,000.00		
	阳春新钢	3,280,000.00	65,600.00	1,340,000.00	18,800.00
	京诚湘重	400,000.00		200,000.00	
	湘钢金属材料	350,000.00		164,657.40	
	湘钢瑞和钙业公司	210,000.00			
	湘钢鑫通炉料	150,000.00		400,000.00	
	宁乡湘钢梅塞尔	150,000.00			
	衡阳华菱钢管	51,690.20			
	华菱湘钢国贸	50,000.00			
	湘钢梅塞尔			1,300,000.00	
	中冶长天国际			4,900,000.00	
	涟钢建设			1,100,000.00	
小计		130,757,065.04	159,600.00	21,438,357.40	109,800.00
应收账款					
	华菱涟钢	15,225,056.79	304,501.14	5,715,156.03	114,303.12
	中冶长天国际	5,677,732.59	113,554.65		
	湘钢梅塞尔	671,522.34	20,582.18	342,029.50	7,950.59
	京诚湘重	367,718.05	7,354.36	309,772.45	6,195.45
	冶金规划设计院	248,000.36	20,030.32	248,000.36	4,960.01
	华菱连轧管	197,316.97	3,946.34	25,000.00	1,250.00
	阳春新钢	14,057.86	281.16	9,150.83	183.02
	涟钢房地产开发	3,641.86	3,641.86	3,641.86	3,641.86
	湘钢瑞安	2,940.00	58.80		

	涟钢建设	2,778.55	138.93	67,168.55	1,343.37
	宁乡湘钢梅塞尔			169,804.63	8,490.23
小 计		22,410,765.37	474,089.74	6,889,724.21	148,317.65
应收款项融资					
	华菱涟钢	8,158,431.00		100,000.00	
	华菱湘钢	3,844,835.80			
	华菱连轧管	100,000.00			
	湘钢梅塞尔	100,000.00			
	阳春新钢			500,000.00	
小 计		12,203,266.80		600,000.00	
其他应收款					
	冶金规划设计院			50,000.00	2,500.00
小 计				50,000.00	2,500.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	建钢工程监理		199,000.00
	杭州高新橡塑		52,410.85
	浩宇加油站		40,000.00
	湘钢梅塞尔	50,100.00	17,797.50
	京诚湘重	688,073.40	
小 计		738,173.40	309,208.35
合同负债			
	华菱湘钢		15,929,203.54
	湘钢瑞兴	4,523.01	4,523.01
	中冶长天国际		193,322.49
	华菱薄板	13,990.84	13,990.84
小 计		18,513.85	16,141,039.88
其他应付款			

	湘钢冶金炉料		48,946.90
	华菱节能环保	6,250.00	6,250.00
小计		6,250.00	55,196.90
一年内到期的非流动负债			
	湘钢金属材料	1,631,912.36	1,554,338.82
	湘钢集团	1,384,887.60	936,858.25
小计		3,016,799.96	2,491,197.07
长期应付款			
	湘钢金属材料	11,287,705.61	12,919,617.95
	湘钢集团	9,109,775.18	12,205,202.87
小计		20,397,480.79	25,124,820.82

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	每10股派发现金股利0.30元(含税)
经审议批准宣告发放的利润或股利	每10股派发现金股利0.30元(含税)

十一、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售电线电缆产品。本公司资产、负债为各个产品共同占有，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。

本公司按产品、地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明;

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下:

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	702,545.54	702,545.54
合 计	702,545.54	702,545.54

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	44,238.62
与租赁相关的总现金流出	1,673,866.22

(4) 租赁负债到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注六(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	2,148,849.04	3,869,541.99

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	22,955,619.59	48,320,216.34
小 计	22,955,619.59	48,320,216.34

(3) 根据与承租人签订的租赁合同,不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	2,244,041.48	2,256,291.48
1-2年	1,676,468.61	2,244,041.48
2-3年		1,676,468.61
合 计	3,920,510.09	6,176,801.57

十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,192,638.84	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	10,709,641.00	
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		
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	1,232,121.15	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	22,431.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,436.42	
小 计	17,184,268.57	

减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	2,577,640.29	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	14,606,628.28	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	11.78	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.50	0.26	0.26

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	134,567,949.08	
非经常性损益	B	14,606,628.28	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	119,961,320.80	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	873,578,508.48	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	437,285,428.19	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	6	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	53,442,400.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	3	
其他	确认其他综合收益引起的归属于公司普通股股东的净资产	I	-7,059,377.50
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I \times J/K$	1,142,614,908.37	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	11.78%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	10.50%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
-----	----	-----

归属于公司普通股股东的净利润	A	134,567,949.08
非经常性损益	B	14,606,628.28
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	119,961,320.80
期初股份总数	D	400,818,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	133,606,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	6
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	467,621,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.29
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.26

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人

胡少先

主要经营场所

浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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)

登记机关



2022

年3

月1

日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

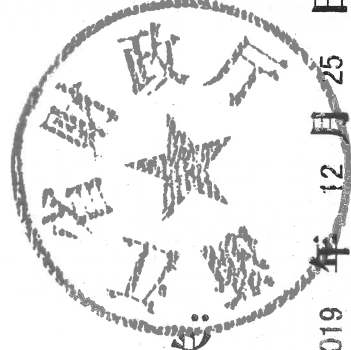
批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

说明

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



发证机关：

2019年12月25日

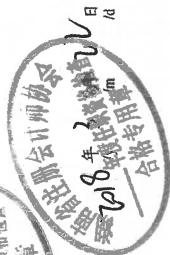
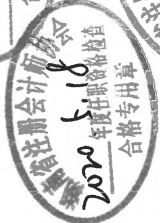
中华人民共和国财政部制

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.



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 郑生军
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1976-02-16
Date of birth _____
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Working unit _____
身份证号码 43011119760216371X
Identity card No. _____



年度检验合格
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.



430100020089

证书编号:
No. of Certificate

湖南注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 06 月 17 日
Date of Issuance

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 /y/ 月 /m/ 日 /d/



姓名 Full name 周雅
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1985-05-17
工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
身份证号码 Identity card No. 430102198505172022

证书编号：3300000015630
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：2016年07月28日
Date of Assurance



年度
Annual Renewal

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

