



发那数控

NEEQ : 835245

河北发那数控机床股份有限公司

HEBEI FANA MACHINE TOOL CO.,LTD.



年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动、融资和利润分配	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	32
第八节	财务会计报告	36
第九节	备查文件目录	120

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人周玉海、主管会计工作负责人刘秀媛及会计机构负责人（会计主管人员）周鹏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人控制风险	公司的实际控制人为周玉海、张凤琴、周鹏，三者签有《一致行动人协议》，实际控制公司的生产经营、重大决策及财务管理等重大事项。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营发展带来风险。
税收优惠变动的风险	本公司于 2020 年 11 月 5 日由河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局及河北省地方税务局共同认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号为 GR 202013001787，证书有效期 3 年），根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的相关规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，减按 15% 税率缴纳企业所得税。若未来国家有关高新技术企业所得税优惠政策发生变化，使得公司的所得税优惠减少或者取消，将对公司的盈利状况产生不利影响。
宏观经济波动风险及政策风险	公司所处行业与我国国民经济整体发展状况具有较强的相关

	性，下游固定资产投资规模直接影响对公司产品的市场需求。数控机床行业的发展与国家宏观经济形势密切相关，若全球经济进入下行周期或我国经济增长增速显著放缓将直接影响下游固定投资规模，从而影响该行业内公司的销售情况。
应收账款的坏账风险	2020 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的应收账款净额为 14,043,809.21 元和 21,022,281.83 元，若公司的客户出现经营困难、财务状况恶化或者商业信用发生重大不利变化，公司应收账款产生坏账的可能性增加，可能对公司经营业绩产生重大不利影响。
国内中高端机床仍落后于日德等传统制造业强国较多	我国机床行业所面临的现状是高档机床仍严重依赖进口，同时主要的零部件如高端数控系统等也需要从国外购买。这表明我国机床行业的核心技术仍与日德等传统制造业强国的技术落后较多，中国数控机床尤其是高端数控机床还需要在政策扶持下长期发展，方能在技术上逐渐所缩小与日德等国的差距。
未弥补亏损超过实收股本总额三分之一	截至 2021 年 12 月 31 日，公司经审计的合并报表未分配利润 -14,449,953.19 元，未弥补亏损 14,449,953.19 元，实收股本 30,000,000.00 元，未弥补亏损超过实收股本总额三分之一。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、总经理助理
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公开转让	指	公司股份进入全国中小企业股份转让系统有限责任公司公开转让
证监会	指	中国证券监督管理委员会
中银证券、主办券商	指	中银国际证券股份有限公司
报告期内	指	2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日
公司章程	指	《河北发那数控机床股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
股份公司	指	河北发那数控机床股份有限公司

公司、本公司、发那数控	指	河北发那数控机床股份有限公司
誉海机电	指	任丘市誉海机电设备有限公司
控股子公司	指	东莞市发那机床科技有限公司、内蒙古北方雷码科技有限公司
董事会	指	河北发那数控机床股份有限公司董事会
监事会	指	河北发那数控机床股份有限公司监事会
东莞发那	指	东莞市发那机床科技有限公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
北方雷码	指	内蒙古北方雷码科技有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河北发那数控机床股份有限公司
英文名称及缩写	HebeiFana Numerical Controlled Machine Tool co., Ltd.
证券简称	发那数控
证券代码	835245
法定代表人	周玉海

二、 联系方式

董事会秘书	周鹏
联系地址	河北省任丘市经济技术开发区韩星道 602 号
电话	0317-2296882
传真	0317-2296998
电子邮箱	949286846@qq.com
公司网址	http://www.fncnc.com
办公地址	河北省任丘市经济技术开发区韩星道 602 号
邮政编码	062550
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 10 月 21 日
挂牌时间	2015 年 12 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-金属加工机械制造（C342）-金属切削机床制造（C3421）
主要业务	公司主要生产加工数控机床及其配件、附件；机床保养及维修。
主要产品与服务项目	公司是专业从事金属切削机床研发、设计、制造及销售的高新技术企业,主营产品包括数控龙门铣床、龙门加工中心、数控光机、立式车床等金属切削机床设备，机床保养及维修。
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（周玉海）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周玉海、张凤琴、周鹏），一致行动人为（周玉海、张凤琴、周鹏）
--------------	---------------------------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911309007681001990	否
注册地址	河北省沧州市任丘市经济开发区韩星道 602 号	否
注册资本	30,000,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中银证券	
主办券商办公地址	上海市浦东新区银城中路 200 号中银大厦 39 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中银证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张立辉	李晖
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号 1 号楼南楼 20 层	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	61,487,398.81	32,170,016.29	91.13%
毛利率%	16.95%	13.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	349,943.98	-4,122,019.21	108.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-248,666.15	-4,215,216.75	94.10%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.22%	-23.40%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.58%	-23.93%	-
基本每股收益	0.01	-0.14	107.14%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,653,031.22	59,736,872.29	21.62%
负债总计	56,095,261.97	43,889,535.55	27.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,904,781.22	15,554,837.24	2.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.53	0.52	1.92%
资产负债率%（母公司）	65.47%	65.90%	-
资产负债率%（合并）	77.21%	73.47%	-
流动比率	107.71%	107.24%	-
利息保障倍数	1.25	-2.70	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,222,699.33	-3,131,924.79	139.04%
应收账款周转率	254.15%	181.58%	-
存货周转率	185.75%	114.41%	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.62%	21.61%	-
营业收入增长率%	91.13%	76.02%	-
净利润增长率%	108.94%	-14.46%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业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	716,900.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,545.86
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	704,354.14
所得税影响数	105,653.12
少数股东权益影响额（税后）	90.89
非经常性损益净额	598,610.13

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

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)(以下简称“新租赁准则”)。经本公司董事会决议通过,本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2021年1月1日)的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。

执行新租赁准则会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下:

报表项目	2020年12月31日(变更前)金额		2021年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
资产:				
使用权资产	—	—	2,808,147.20	—
负债:				
租赁负债	—	—	2,808,147.20	—
所有者(股东)权益:				
未分配利润	—	—	—	—

（2）会计估计变更

本公司2021年1月-12月未发生重要的会计估计变更。

1、 前期会计差错更正

公司在本报告期内无前期会计差错更正。

2、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的分类

（3）租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度。

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度。

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或

者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（4） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（6） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(8) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于公司与自然人刘占乐共同出资设立控股子公司》

的议案，公司与自然人刘占乐共同出资 800 万元成立控股子公司，公司出资 408 万元，占注册资本的比例为 51%，自然人刘占乐出资 392 万元，占注册资本的比例为 49%。新公司名称定为内蒙古北方雷码科技有限公司（以下简称“北方雷码”），并于 2021 年 10 月 18 日召开的 2021 年第六次临时股东大会审议通过了该议案，控股子公司北方雷码纳入公司财务报表的合并范围。详见公司于 2021 年 9 月 30 日在全国股转系统指定信息披露平台披露的《第三届董事会第四次会议决议公告》（公告编号：2021-042）、《对外投资设立控股子公司的公告》（公告编号：2021-043）和 2021 年 10 月 18 日披露的《2021 年第六次临时股东大会决议公告》（公告编号：2021-046）。

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司业务属于通用设备制造行业，是国家重点支持的高新技术领域中的高档数控机床的研发与制造、销售于一体的高新技术及“专精特新”企业。

公司主要采用“以销定产”的模式，公司基于客户订单的特殊要求设计数控机床，组织生产，量身定做满足客户不同的需求，并通过客户销售订单来确定生产规模，生产并销售给终端客户。

公司主要从事机床和各类机床产品的研发、制造和销售，机床设备的大修、改造，机床配件、机床工具制造销售，自成立以来专注于数控机床行业，长期钻研数控机床的研发与设计，具有较强的设计及生产工艺，积累了一定的机床核心技术，培育出了较强的生产能力，公司先后获得 22 项实用新型专利，2 项计算机软件著作权，2 项发明专利、9 项外观专利。公司从机床用户需求角度出发，研发设计了标准型数控龙门铣床系列、经济型数控龙门铣床系列、轻切削数控龙门铣床系列、横梁升降式数控龙门铣床系列四大系列产品，可满足于汽车、摩托车等大型模具加工制造及军工、石油、矿山机械加工等多个行业领域的各类金属切削作业需求。经过多年市场培育，公司已在中高端重型数控机床市场拥有了一定的竞争优势。

公司依托多年数控机床研发、设计、生产经验，严格把控生产流程，在有效降低生产成本的同时，为客户提供优良的产品品质和完善的售后服务。同时公司依托多年设计经验，可以根据客户差异化需求，为客户提供最符合作业条件的机床产品，并以此实现公司的盈利。

公司具备持续研发生产能力，具备相当规模的经销网络和完整的售后服务体系，形成了稳定的商业模式。

报告期内，公司的商业模式较上年没有变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
“科技型中小企业”认定	☒ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	1、2019年12月，公司被河北省工业和信息化局认定为：省级“专精特新”中小企业。获得省级“专精特新”中小企业认定，是在公司的领导下，提高技术创新能力和水平的结果；是在“专业化、精细化、特色化、新颖化”方面的坚持创新的结果；是对公司技术研发成绩的肯定，这有利的促进公司专业团队的技术研究，更有利的促进公司发展方向和市场的开发。 2、高新技术企业：公司于 2020 年 11 月 5 日由河北省科学技术委员会、河北省财政局、河北省国家税务局及河北省地方税务局共同认定为高新技术企业，（高新技术企业证书编号为 GR202013001787，证书有效期 3 年）。 3、河北省科技型中小企业：2020 年 8 月认定为河北省科技型中小

企业，认定编号为 KZX201409080668，有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否**报告期内变化情况：**

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析**1、 资产负债结构分析**

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,207,200.80	3.04%	1,371,589.66	2.30%	60.92%
应收票据	0	-	200,000.00	0.33%	-100.00%
应收账款	21,022,281.83	28.94%	14,043,809.21	23.51%	49.69%
存货	29,464,730.71	40.56%	25,515,359.86	42.71%	15.48%
投资性房地产	1,491,748.75	2.05%	0	-	100.00%
长期股权投资	0	-	0	-	-
固定资产	7,824,828.96	10.77%	11,080,715.63	18.55%	-29.38%
在建工程	0	-	0	-	-
无形资产	2,348,883.37	3.23%	2,415,128.65	4.04%	-2.74%
商誉	0	-	0	-	-
短期借款	8,869,000.00	12.21%	5,594,830.00	9.37%	58.52%
长期借款	0	-	0	-	-
预付账款	3,092,574.32	4.26%	2,727,180.67	4.57%	13.40%
其他应收款	617,458.41	0.85%	943,689.61	1.58%	-34.57%
应付账款	18,797,127.16	25.87%	13,667,964.62	22.88%	37.53%
合同负债	12,026,375.11	16.55%	10,265,279.84	17.18%	17.16%
预计负债	461,876.12	0.64%	267,915.75	0.45%	72.40%
其他应付款	8,453,173.62	11.63%	7,947,430.48	13.30%	6.36%

长期应付款	0	-	1,174,948.26	1.97%	-100.00%
应付职工薪酬	1,192,318.78	1.64%	1,430,009.44	2.39%	-16.62%
其他流动负债	1,563,428.76	2.15%	1,344,856.13	2.25%	16.25%
使用权资产	3,657,817.77	5.03%	0	-	100.00%
租赁负债	3,014,775.49	4.15%	0	-	100.00%
资产合计	72,653,031.22	-	59,736,872.29	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款本期期末较上年同期增长 49.69%，主要原因是营业收入的增加应收账款随之增加，其次是对部分老客户、大客户采购机床，放宽了信用政策。且子公司随销售收入增加，应收账款也随之增加所致。
- 2、存货本期期末较上年同期增长 15.48%，主要原因是公司在报告期内新增较多订单，产品的生产周期较长一般都在 3-7 个月左右，为能按时交付产品，需将该部分订单的所需材料购置到位并投产，尚未达到交付的半产品在库致使存货增长的原因。
- 3、投资性房地产本期期末较上年同期增长100.00%，主要原因是公司自有的宿舍楼整体对外出租一年，宿舍楼从固定资产转入投资性房地产科目所致。
- 4、固定资产本期期末较上年同期减少29.38%，主要原因是公司自有的宿舍楼整体对外出租一年，宿舍楼从固定资产转入投资性房地产科目所致。
- 5、短期借款本期期末较上年同期增长58.52%，主要原因是控股子公司（东莞发那）在2021年12月份向平安银行股份有限公司东莞分行贷款200万元，是子公司新增贷款所致。
- 6、应付账款本期期末较上年同期增长了37.53%，主要原因是控股子公司（东莞发那）2021年末为满足订单需求，材料采购量也随之增加并与供应商协商付款周期相对延长，致使部分合同货款未到付款期所致。
- 7、合同负债本期期末较上年同期增长17.16%，主要原因是控股子公司公司（东莞发那）在2021年末新签订单收到机床订金400余万元，该批次产品因生产周期的原因，报告期末尚未交付所致。
- 8、预计负债本期期末较上年同期增长72.40%，公司对所有销售订单均有1-2年免费维修期，根据以往历史经验数据，按照当期收入的0.8%确认预计负债，而今年预计负债增长的主要系公司营业收入的增加相应增加售后服务费用所致。
- 9、长期应付款本期期末较上年同期减少了100.00%，主要原因是长期应付款是由固定资产融资性售后回租业务而产生且每期向融资公司偿还融资租赁费致使长期应付款减少的原因。
- 10、使用权资产本期期末较上年同期增长 100.00%，主要原因是两家控股子公司所用厂房均为租用，根据财政部于 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）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更，对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计数进行调整所致。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	61,487,398.81	-	32,170,016.29	-	91.13%
营业成本	51,062,524.51	83.05%	27,716,437.22	86.16%	84.23%
毛利率	16.95%	-	13.84%	-	-
销售费用	1,796,502.77	2.92%	706,899.19	2.20%	154.14%
管理费用	4,323,989.22	7.03%	4,417,084.14	13.73%	-2.11%
研发费用	2,279,748.71	3.71%	1,196,817.98	3.72%	90.48%
财务费用	1,454,858.65	2.37%	1,101,772.67	3.42%	32.05%
信用减值损失	-765,817.05	-1.25%	-932,684.01	-2.90%	17.89%
资产减值损失	0	-	0	-	-
其他收益	251,849.98	0.41%	20,673.86	0.06%	1,118.20%
投资收益	0	-	0	-	-
公允价值变动收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	0	-	307.69	0.00%	-100.00%
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	-337,183.90	-0.55%	-4,130,290.55	-12.84%	91.84%
营业外收入	722,354.39	1.17%	125,290.69	0.39%	476.54%
营业外支出	18,000.25	0.03%	15,941.15	0.05%	12.92%
净利润	360,432.51	0.59%	-4,032,329.48	-12.53%	108.94%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期金额 61,487,398.81 元，比上期增长 91.13%，主要原因是随着机床行业市场回暖公司产品在市场上的需求也随之增加，销量增加所致。
- 2、营业成本本期金额 51,062,524.51 元，比上期增长 84.23%，营业成本增长的主要原因是随营业收入的增加致使营业成本的增加所致。
- 3、销售费用 1,796,502.77 元，比上期增长了 144.14%，主要原因是营业收入的增加相应费用随之增长，其次是因子公司生产订单增加，人员紧缺部分售后服务调试外包发生的销售费用所致。
- 4、研发费用本期金额为 2,279,748.7 元，比上期增长 90.48%，主要原因为保证公司在产品竞争力提升上的资源投入力度，2021 年度加大了对新产品、新技术、新工艺研发投入，所立项的研发项目投入较多，研发费用支出增长。
- 5、财务费用本期金额为 1,454,858.65 元，比上期增长了 32.05%，主要原因是因生产经营发展需向中国建设银行任丘市支行申请了 308 余万元贷款，及向股东借款 300 万元，用于补充公司发展的资金需求从而使利息费用的增加所致。
- 6、营业外收入比上年同期增长 476.54%，主要是公司在报告期内收到任丘市商务和工业信息化局的工业设计服务补贴款项 19 万元及工业设计成果转化补贴款项 45.49 万元所致。
- 7、其他收益为 251,849.98 元，比上期增长 1,118.20%，主要是在 2021 年产品嵌入自主研发软件收入的增加，根据财税[2011]100 号文件第一款第（一）条规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生

产的软件产品，按 16%/13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策，而 2021 年营业收入中有部分机床含软件收入，软件收入的增加使得增值税即征即退税费返还收入增加所致。

8、净利润为 360,432.51 元，比上期增长 108.94%，主要是随着机床行业市场回暖公司产品在市场上的需求量增加，使公司盈利能力得以好转，此外，本期政府补助较上年增幅较大。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	54,349,281.64	31,533,716.79	72.35%
其他业务收入	7,138,117.17	636,299.50	1,021.82%
主营业务成本	46,561,574.86	27,661,436.37	68.33%
其他业务成本	4,500,949.65	55,000.85	8,083.42%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
数控机床	54,349,281.64	46,561,574.86	14.33%	72.35%	68.33%	0.33%
合计	54,349,281.64	46,561,574.86	14.33%	72.35%	68.33%	0.33%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
华东	6,571,681.43	5,700,260.07	13.26%	175.39%	61.60%	7.04%
华北	21,600,609.05	17,474,072.93	19.10%	169.90%	52.63%	8.05%
华中	3,013,274.33	2,399,350.23	20.37%	540.48%	336.74%	18.89%
华南	19,314,159.25	17,361,238.37	10.11%	133.06%	43.05%	-9.50%
西南	2,358,407.13	2,136,139.80	9.42%	100.00%	100.00%	9.42%
东北	1,491,150.45	1,490,513.46	0.04%	100.00%	100.00%	0.04%
合计	54,349,281.64	46,561,574.86	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

公司产品主要用于金属切削、锻造成型加工领域，目前主要客户为汽车模具与零部件生产企业，是根据客户的产品需求量身定制（以销定产）机械设备。2021 年度收入构成与 2020 年度基本无重大

特殊变化，产品主要区域性划分，分为华东地区、华北地区、华中地区、华南地区、西南地区、东北地区。

1、华东地区 2021 年度销售收入比 2020 年度同期增长了 75.39%，主要原因系该区域的市场需求增加所致。

2、华北地区 2021 年度销售收入比 2020 年度同期增长了 69.90%，主要原因是华北区域(泊头)汽车模具市场机床的需求增加，致使营业收入的增长。

3、华中地区 2021 年度销售收入比 2020 年度同期增长 440.48%，主要原因系因客户的需求不同，产品配置不同，价格也会有差异，华中地区销售市场与上年度无较大变化。

4、华南地区 2021 年度销售收入较 2020 年度同期增长了 33.06%，主要原因系控股子公司(简称:东莞发那)立足华南区域，通过近几年的发展子公司产品在华南区域得到认可子公司销售收入的增加致使增长的原因。

5、西南地区 2021 年度销售收入比 2020 年度同期增长了 100.00%，主要原因是客户的需求增加所致。

6、东北地区 2021 年年度销售收入比 2020 年度同期增长了 100.00%，主要原因是客户的需求增加所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	河北朝睿航天科技有限责任公司	5,884,955.76	9.57%	否
2	徐州赛威机械制造科技有限公司	2,893,805.32	4.71%	否
3	惠州市金丰盛实业有限公司	2,442,477.86	3.97%	否
4	三威通讯器材有限公司	2,373,053.10	3.86%	否
5	马鞍山市凯丰数控机械模具有限公司	2,256,637.17	3.67%	否
合计		15,850,929.21	25.78%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	河源市巨鑫铸造有限公司	4,676,604.98	9.37%	否
2	沧州鸿玺机械有限公司	4,446,864.65	8.91%	否
3	东莞市松博机械有限公司	2,725,034.98	5.46%	否
4	东莞市韩台传动机械有限公司	2,664,363.69	5.34%	否
5	泊头市宏通机械铸造有限公司	2,588,032.05	5.18%	否
合计		17,100,900.35	34.26%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,222,699.33	-3,131,924.79	139.04%
投资活动产生的现金流量净额	-115,533.21	-467,118.00	75.27%

筹资活动产生的现金流量净额	-271,554.98	4,681,067.23	-105.80%
---------------	-------------	--------------	----------

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流净额比上年同期增长 139.04%，主要原因是营业收入增加，回款增加；其次是今年收到任丘市商务和工业信息化局的工业设计服务补贴款项 19 万元及工业设计成果转化补贴款项 45.49 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额比上年同期增长 75.27%，主要原因是今年根据现有设备能满足生产经营所需，未购置大金额固定资产所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期下降 105.80%，主要原因是报告期内偿还了部分贷款所致。

(三) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞市发那机床科技有限公司	控股子公司	研发、加工、生产、销售、维修；数控机床设备及配件；数控系统的研发、技术服务；货物进出口、技术进出口。	5,000,000.00	29,071,798.06	2,367,632.61	28,907,615.56	64,776.47
内蒙古北方雷码科技有限公司	控股子公司	金属加工机械制造；数控机床制造；数控机床销售；机床功能部件及附件销售	8,000,000.00	1,291,308.50	306,628.67	-	-43,371.33

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

三、 持续经营评价

报告期内，新冠疫情影响严重，行业内竞争激烈，公司虽受市场影响，但公司主动采取应对措施，拓展机械产品加工市场，优化客户结构、公司持续加大研发投入积极与科技院校合作，公司生产的产品质量稳定提升，市场品牌优势逐步扩大；公司加强新产品研发，为企业持续发展提供源动力；公司内部控制较为完善，管理较为规范；从公司的经营情况来看，公司经营情况良好，持续发展，具有持续经营能力；公司有稳定的销售收入，经营效益较好。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司持续经营能力良好。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	0
2. 销售产品、商品，提供劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	0
公司向股东张凤琴借款	3,000,000.00	3,000,000.00
向中国建设银行股份有限公司任丘市支行借款/控股股东周玉海为共同借款人	3,089,000.00	3,089,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、根据公司整体发展需要，公司与股东张凤琴女士签署借款协议，借款金额人民币叁佰万元整，借款期限至 2022 年 9 月 25 日，年利率为 5.22%；支付方式为银行转账，以公司实际收到借款金额开始计息，由于张凤琴与本公司存在关联关系上述借款构成关联交易。公司于 2021 年 9 月 27 日召开了第三届董事会第三次会议，会议审议通过了上述关于《公司向股东张凤琴借款》、《偶发性关联交易》的议案（公告编号：2021-039、2021-040）

2、根据公司生产经营需要，公司于 2021 年 11 月 1 日与中国建设银行股份有限公司任丘市支行签订《中国建设银行惠普信贷业务借款合同》申请贷款人民币叁佰零捌万玖仟元整，借款期限自 2021 年 11 月 1 日至 2022 年 11 月 1 日，贷款利率 4.0%，合同编号为：130010715631306286，本笔贷款无需抵押及担保，但需公司控股股东、实际控制人周玉海为共同借款人，因此借款构成关联交易。公司于 2021 年 11 月 1 日召开第三届董事会第五次会议审议通过了上述关于《关于公司向银行申请贷款暨关联交易》的议案（公告编号：2021-048、2021-049）

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-042、 2021-043、 2021-046	对外投资	投资	408 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、公司于 2021 年 9 月 30 日在全国股份转让系统指定信息披露平台发布的《第三届董事会第四次会议决议公告》（公告编号为 2021-042）、《对外投资设立控股子公司的公告》（公告编号为 2021-043）、2021 年 10 月 18 日发布的《2021 年第六次临时股东大会决议公告》（公告编号：2021-046）审议通过了《关于公司与自然人刘占乐共同出资设立控股子公司》的议案，新公司名称定为内蒙古北方雷码科技有限公司。

基本情况如下：公司拟与自然人刘占乐共同出资 800 万元成立控股子公司，公司出资 408 万元，占注册资本的比例为 51%，自然人刘占乐出资 392 万元，占注册资本的比例为 49%。

2、公司于 2021 年 10 月份完成工商登记并取得营业执照的公告 基本情况如下：

公司名称：内蒙古北方雷码科技有限公司

统一社会信用代码： 91150204MA0RRM6QXL

公司类型：其他有限责任公司

营业住所： 内蒙古自治区包头市青山区装备制造产业园区

法人代表：何晓杰

注册资本： 800 万元人民币

成立日期： 2021 年 10 月 8 日

营业期限：长期

经营范围：主营业务为：金属加工机械制造；数控机床制造；数控机床销售；机床功能部件及附件销售；轴承、齿轮和传动部件制造；机床功能部件及附件制造；电机制造；轴承制造；轴承销售；轴承、齿轮和传动部件销售；橡胶加工专用设备销售；橡胶制品销售；塑料制品销售；金属表面处理及热处理加工；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；日用百货销售；水泥制品销售；建筑装饰材料销售；卫生洁具销售；建筑材料销售；机械电气设备销售；五金产品零售；电线、电缆经营；模具销售；日用玻璃制品销售；高性能有色金属及合金材料销售；金属材料销售；金属切割及焊接设备销售；防腐材料销售；保温材料销售；消防器材销售；防火封堵材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；家用电器销售；普通机械设备安装服务；专业设计服务；工程管理服务；工程造价咨询业务；机械设备租赁；通用设备修理；装卸搬运。

本次对外投资是公司基于未来整体发展战略的考虑，可进一步提升公司综合实力和核心竞争力，为公司长期发展培育新的业务增长点，对公司发展具有积极意义。本次投资不会对公司的未来财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形，对公司未来的业绩增长具有积极意义。

（六） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,750,000	32.50%	0	9,750,000	32.50%
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,000	22.50%	0	6,750,000	22.50%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,250,000	67.50%	0	20,250,000	67.50%
	其中：控股股东、实际控制人	20,250,000	67.50%	0	20,250,000	67.50%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周玉海	13,800,000	0	13,800,000	46%	10,350,000	3,450,000	0	0
2	周鹏	7,501,000	0	7,501,000	25%	5,625,000	1,876,000	0	0
3	张凤琴	5,699,000	0	5,699,000	19%	4,275,000	1,424,000	0	0
4	任丘市誉海机电设备有限公司	3,000,000	0	3,000,000	10%	0	3,000,000	0	0
合计		30,000,000	0	30,000,000	100%	20,250,000	9,750,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东周玉海、周鹏和张凤琴于 2015 年 10 月签署了《一致行动协议》，公司股东周玉海是自然人股东周鹏的父亲，是自然人股东张凤琴的丈夫，是任丘市誉海机电设备有限公司的法定代表人并持有该公司 50%的股份。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	融资租赁	海通恒信国际租赁有限公司	融资租赁	1,920,000.00	2020 年 9 月 7 日	2022 年 9 月 8 日	5.60%
2	融资租	仲利国际	融资性售	4,500,000.00	2019 年 6 月 1	2022 年 6 月	6.29%

	赁	租赁有限 公司	后回租		日	1 日	
3	银行贷 款	中国建设 银行股份 有限公司 东莞厚街 康乐支行	信用贷款	800,000.00	2021 年 10 月 27 日	2022 年 10 月 26 日	4.45%
4	银行贷 款	中国银行 股份有限 公司东莞 道滘支行	信用贷款	1,000,000.00	2021 年 6 月 8 日	2022 年 6 月 8 日	4.35%
5	银行贷 款	平安银行 股份有限 公司东莞 分行	信用贷款	2,000,000.00	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 29 日	8.82%
6	银行贷 款	中国建设 银行任丘 市支行	惠普信贷	3,089,000.00	2021 年 11 月 1 日	2022 年 11 月 1 日	4.0%
7	银行贷 款	中国建设 银行任丘 市支行	抵押快贷	1,980,000.00	2020 年 12 月 3 日	2023 年 12 月 2 日	人民银 行基准 利率上 浮 40%
合计	-	-	-	15,289,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
周玉海	董事长、董事	男	否	1968年10月6日	2021年8月10日	2024年8月9日
周鹏	总经理、董秘、董事	男	否	1989年6月2日	2021年8月10日	2024年8月9日
张凤琴	董事	女	否	1965年3月1日	2021年8月10日	2024年8月9日
刘秀媛	董事、副总经理、财务负责人	女	否	1979年9月26日	2021年8月10日	2024年8月9日
张凤辉	董事	男	否	1984年2月2日	2021年8月10日	2024年8月9日
杨卫欣	董事	女	否	1986年3月16日	2021年8月10日	2024年8月9日
张全乐	董事	男	否	1968年9月2日	2021年8月10日	2024年8月9日
刘文华	监事会主席	男	否	1972年9月28日	2021年8月10日	2024年8月9日
张洪伟	职工监事	男	否	1964年8月1日	2021年8月10日	2024年8月9日
周山山	监事	女	否	1989年10月17日	2021年8月10日	2024年8月9日
李光福	总经理助理	男	否	1985年8月24日	2021年8月10日	2024年8月9日
董事会人数：					7	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司自然人股东周玉海、周鹏和张凤琴于2015年10月签署了《一致行动协议》，公司股东周玉海是自然人股东周鹏的父亲，是自然人股东张凤琴的丈夫，是任丘市誉海机电设备有限公司的法定代表人并持有该公司50%的股份。

除前述情况外，公司董事、监事、高级管理人员之间均无关联关系。

(二) 变动情况：

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	从事会计及财务管理工 作十余年
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	28	5	1	32
技术人员	11	0	0	11
管理人员	9	0	0	9
销售人员	3	0	0	3
财务人员	3	1	0	4
行政人员	10	0	0	10
员工总计	64	6	1	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	4	5
专科	25	25
专科以下	34	38
员工总计	64	69

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、公司非常重视员工的融入与各项专业技能的提升，新员工入职开始，就有一系列公司文化、规章制度、岗位技能培训等；定期举办交流会、技能分享会，并设有项目经理持证上岗培训，不仅有效提升员工的专业技能，更加强各部门之间的沟通交流，促进公司内部员工间的相互了解。在积极组织内部培训和交流的同时，还聘请外部培训机构对公司员工进行专项培训，针对不同岗位开设不同的培训课程，不断提升员工综合能力，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

2、薪酬政策根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时为员工缴纳各项社会保险费。

3、报告期内公司没有需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

（一） 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大遗漏，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利；《公司章程》明确规定了争议解决机制，确定公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间发生纠纷时，应当先通过协商解决，协商不成的，可以通过诉讼方式解决；《公司章程》中明确了投资者关系管理相关事项，加强了公司与投资者之间的沟通；制定《关联交易管理办法》等制度，对公司关联交易的程序及内容作了细致规定，进一步明确了关联股东及董事回避制度，确保公司能独立于控股股东规范运行。

公司设置了独立的会计机构，在财务管理方面和会计核算方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到相互牵制的作用，批准、执行和记录职能分开。公司董事会认为，公司现有的治理机制能够提高公司治理水平，保护公司股东尤其中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，基本能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司经营效率、实现

经营目标。但随着国家法律法规的逐步深化及公司经营的需要，公司内部控制体系仍需不断调整与优化，满足公司发展的要求。在未来的公司治理实践中，公司将严格执行相关法律法规、《公司章程》及各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的理解能力和执行能力。此外，公司还将注重发挥监事会的监督作用，督促董事、高级管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》等相关规定履行职务、勤勉尽责，使公司规范治理更加完善。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策都按照《公司章程》、各项内部管理制度及相关法律法规程序和规则进行。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

公司已根据《公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，对《公司章程》进行了修订。详见公司于2020年4月13月日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《河北发那数控机床股份有限公司章程》，后因公司经营范围变更对《公司章程》进行了修订，详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《河北发那数控机床股份有限公司章程》（公告编号：2020-051）。

（二）三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	9	12	4

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通过时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定，且均严格依法履行各自的权利义务、未出现不符合法律、法规的情况。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。公司主营业务生产加工数控机床及其配件、附件销售本公司产品。具有独立开展业务和面向市场自主经营的能力，不存在其他需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

2、资产独立

公司拥有为主要经营的货币资金和相关设备的所有权，公司的资产独立于股东资产，与股东单位产权关系明确。截至报告期末，公司不存在股东及其关联方违规占用公司资金或非正常经营性借款情况。

3、人员独立

公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员和核心技术人员等均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司建立了独立的员工考核、管理、薪酬等人事管理制度，依法独立与员工签署劳动合同并为员工缴纳社会保险和住房公积金。公司人员独立。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备独立的财务人员，建立独立的会计核算体系，公司及子公司制定了完善的财务会计制度和财务管理制度。公司拥有独立的银行账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户和混合纳税的情况。

5、机构独立

公司拥有独立的办公机构场所。公司设立了股东大会、董事会、监事会，并制定了公司章程及三会议事规则，各机构依照《公司法》及公司章程规定在各自职责范围内独立决策。公司建立了适合自身经营所需的独立完整的内部管理机构，在总经理统一负责下，各部门在部门负责人统一管理下进行日常工作。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。 2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。 3、关于风险控制体系报告期内，公司始终强化风险意识，警钟长鸣，建立了相应的风险控制机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。 董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。 报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定了《年报重大差错责任追究制度》，对年报信息重大差错的认定及处理程序、重大差错的责任追究做出了明确规定。

报告期内公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	中兴华审字（2022）第 012440 号				
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号 1 号楼南楼 20 层				
审计报告日期	2022 年 4 月 28 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>张立辉</td><td>李晖</td></tr> <tr> <td>1 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	张立辉	李晖	1 年	1 年
张立辉	李晖				
1 年	1 年				
会计师事务所是否变更	是				
会计师事务所连续服务年限	1 年				
会计师事务所审计报酬	11 万元				

审 计 报 告

中兴华审字（2022）第 012440 号

河北发那数控机床股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北发那数控机床股份有限公司（以下简称“发那数控公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了发那数控公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司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，我们独立于发那数控公司，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、其他信息

发那数控公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括发那数控公司 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。

四、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，管理层负责评估发那数控公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算发那数控公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督发那数控公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对发那数控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发那数控公司不能持续经营。

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

（6）就发那数控公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张立辉

中国·北京

中国注册会计师：李 晖

2022 年 4 月 28 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,207,200.80	1,371,589.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		200,000.00
应收账款	六、3	21,022,281.83	14,043,809.21
应收款项融资	六、4	366,999.20	922,600.00
预付款项	六、5	3,092,574.32	2,727,180.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	617,458.41	943,689.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	29,464,730.71	25,515,359.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	135,400.73	92,897.84
流动资产合计		56,906,646.00	45,817,126.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	1,491,748.75	
固定资产	六、10	7,824,828.96	11,080,715.63
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、11	3,657,817.77	
无形资产	六、12	2,348,883.37	2,415,128.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	400,299.00	407,809.70
递延所得税资产	六、14	22,807.37	16,091.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,746,385.22	13,919,745.44
资产总计		72,653,031.22	59,736,872.29
流动负债：			
短期借款	六、15	8,869,000.00	5,594,830.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	18,797,127.16	13,667,964.62
预收款项			
合同负债	六、17	12,026,375.11	10,265,279.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	1,192,318.78	1,430,009.44
应交税费	六、19	784,532.94	206,057.84
其他应付款	六、20	8,453,173.62	7,947,430.48
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	1,149,303.29	2,267,078.01
其他流动负债	六、22	1,563,428.76	1,344,856.13
流动负债合计		52,835,259.66	42,723,506.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	3,014,775.49	
长期应付款	六、24		1,174,948.26

长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25	461,876.12	267,915.75
递延收益	六、26	-216,649.30	-276,834.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,260,002.31	1,166,029.19
负债合计		56,095,261.97	43,889,535.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	354,734.41	354,734.41
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	六、29	-14,449,953.19	-14,799,897.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		15,904,781.22	15,554,837.24
少数股东权益		652,988.03	292,499.50
所有者权益（或股东权益）合计		16,557,769.25	15,847,336.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		72,653,031.22	59,736,872.29

法定代表人：周玉海

主管会计工作负责人：刘秀媛

会计机构负责人：周鹏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		168,065.12	1,100,162.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1		200,000.00
应收账款	十二、2	17,528,600.39	10,206,250.01
应收款项融资		250,000.00	
预付款项		1,832,777.66	1,738,444.54
其他应收款	十二、3	395,307.85	831,286.30

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,079,633.32	16,325,919.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		92,897.84	92,897.84
流动资产合计		32,347,282.18	30,494,960.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、4	1,810,000.00	1,810,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,491,748.75	
固定资产		7,448,198.26	10,617,400.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,348,883.37	2,415,128.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,098,830.38	14,842,528.69
资产总计		45,446,112.56	45,337,489.23
流动负债：			
短期借款		5,069,000.00	4,609,830.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,610,440.55	6,270,831.94
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,192,088.78	1,367,595.98
应交税费		662,238.33	278,467.79
其他应付款		6,950,321.02	6,117,430.48
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		6,738,700.08	7,041,126.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		631,248.26	2,267,078.01
其他流动负债		876,031.01	925,716.22
流动负债合计		29,730,068.03	28,878,077.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			1,174,948.26
长期应付职工薪酬			
预计负债		239,185.85	101,843.75
递延收益		-216,649.30	-276,834.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,536.55	999,957.19
负债合计		29,752,604.58	29,878,034.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		354,734.41	354,734.41
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		-14,661,226.43	-14,895,279.37
所有者权益（或股东权益）合计		15,693,507.98	15,459,455.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,446,112.56	45,337,489.23

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		61,487,398.81	32,170,016.29
其中：营业收入	六、30	61,487,398.81	32,170,016.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		61,310,615.64	35,388,604.38
其中：营业成本	六、30	51,062,524.51	27,716,437.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	392,991.78	249,593.18
销售费用	六、32	1,796,502.77	706,899.19
管理费用	六、33	4,323,989.22	4,417,084.14
研发费用	六、34	2,279,748.71	1,196,817.98
财务费用	六、35	1,454,858.65	1,101,772.67
其中：利息费用		1,444,694.55	1,086,706.90
利息收入		2,416.61	1,307.23
加：其他收益	六、36	251,849.98	20,673.86
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-765,817.05	-932,684.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38		307.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-337,183.90	-4,130,290.55
加：营业外收入	六、39	722,354.39	125,290.69
减：营业外支出	六、40	18,000.25	15,941.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		367,170.24	-4,020,941.01
减：所得税费用	六、41	6,737.73	11,388.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		360,432.51	-4,032,329.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		360,432.51	-4,032,329.48

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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,488.53	89,689.73
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		349,943.98	-4,122,019.21
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		360,432.51	-4,032,329.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		349,943.98	-4,122,019.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		10,488.53	89,689.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.14

法定代表人：周玉海

主管会计工作负责人：刘秀媛

会计机构负责人：周鹏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十二、5	35,965,014.87	14,710,736.66
减：营业成本	十二、5	28,537,552.13	11,879,647.54
税金及附加		311,937.69	193,671.90

销售费用		975,355.59	501,138.19
管理费用		2,773,505.17	3,493,801.37
研发费用		2,279,748.71	1,196,817.98
财务费用		1,175,389.19	1,013,308.75
其中：利息费用		1,177,397.82	1,003,401.56
利息收入		2,008.63	1,094.21
加：其他收益		251,849.98	20,673.86
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-631,499.04	-777,469.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			307.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-468,122.67	-4,324,136.97
加：营业外收入		720,175.86	124,719.23
减：营业外支出		18,000.25	15,400.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		234,052.94	-4,214,817.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		234,052.94	-4,214,817.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		234,052.94	-4,214,817.83
（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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		234,052.94	-4,214,817.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
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		34,357,229.35	30,532,295.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		251,849.98	20,673.86
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	8,919,067.69	157,768.13
经营活动现金流入小计		43,528,147.02	30,710,737.53
购买商品、接受劳务支付的现金		29,394,640.41	26,435,048.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,454,997.84	3,357,952.49
支付的各项税费		2,114,620.91	1,057,231.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	6,341,188.53	2,992,429.51
经营活动现金流出小计		42,305,447.69	33,842,662.32
经营活动产生的现金流量净额		1,222,699.33	-3,131,924.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,100.00	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,100.00	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,633.21	475,118.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		120,633.21	475,118.00
投资活动产生的现金流量净额		-115,533.21	-467,118.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		350,000.00	
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		18,670,043.00	15,481,080.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42		7,730,000.00
筹资活动现金流入小计		19,020,043.00	23,211,080.00
偿还债务支付的现金		15,395,873.00	15,841,750.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		569,567.70	659,311.94
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		3,326,157.28	2,028,950.83
筹资活动现金流出小计		19,291,597.98	18,530,012.77
筹资活动产生的现金流量净额		-271,554.98	4,681,067.23
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		835,611.14	1,082,024.44
加：期初现金及现金等价物余额		1,371,589.66	289,565.22
六、期末现金及现金等价物余额		2,207,200.80	1,371,589.66

法定代表人：周玉海

主管会计工作负责人：刘秀媛

会计机构负责人：周鹏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
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		16,401,510.30	19,998,436.10
收到的税费返还		251,849.98	20,673.86

收到其他与经营活动有关的现金		7,449,342.43	126,250.42
经营活动现金流入小计		24,102,702.71	20,145,360.38
购买商品、接受劳务支付的现金		14,435,326.92	17,301,844.01
支付给职工以及为职工支付的现金		2,850,877.57	2,270,168.27
支付的各项税费		1,307,069.87	463,311.40
支付其他与经营活动有关的现金		3,802,097.03	1,927,635.18
经营活动现金流出小计		22,395,371.39	21,962,958.86
经营活动产生的现金流量净额		1,707,331.32	-1,817,598.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,100.00	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,100.00	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,123.89	12,721.00
投资支付的现金			1,200,000.00
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		28,123.89	1,212,721.00
投资活动产生的现金流量净额		-23,023.89	-1,204,721.00
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		11,220,043.00	9,609,830.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,900,000.00
筹资活动现金流入小计		11,220,043.00	15,509,830.00
偿还债务支付的现金		10,760,873.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		433,669.08	576,006.60
支付其他与筹资活动有关的现金		2,641,906.00	2,028,950.83
筹资活动现金流出小计		13,836,448.08	11,604,957.43
筹资活动产生的现金流量净额		-2,616,405.08	3,904,872.57
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		-932,097.65	882,553.09
加：期初现金及现金等价物余额		1,100,162.77	217,609.68
六、期末现金及现金等价物余额		168,065.12	1,100,162.77

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				354,734.41						- 14,799,897.17	292,499.50	15,847,336.74
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、本年期初余额	30,000,000.00				354,734.41						- 14,799,897.17	292,499.50	15,847,336.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											349,943.98	360,488.53	710,432.51
（一）综合收益总额											349,943.98	10,488.53	360,432.51
（二）所有者投入和减少资本												350,000.00	350,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				354,734.41						- 14,449,953.19	652,988.03	16,557,769.25

项目	2020 年										少数股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他综	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	合收益	储备	公积	风险 准备			
一、上年期末余额	30,000,000.00				354,734.41						- 10,677,877.96	202,809.77	19,879,666.22
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、本年期初余额	30,000,000.00				354,734.41						- 10,677,877.96	202,809.77	19,879,666.22
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-4,122,019.21	89,689.73	-4,032,329.48
（一）综合收益总额											-4,122,019.21	89,689.73	-4,032,329.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				354,734.41						- 14,799,897.17	292,499.50	15,847,336.74

法定代表人：周玉海

主管会计工作负责人：刘秀媛

会计机构负责人：周鹏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	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、上年期末余额	30,000,000.00				354,734.41						- 14,895,279.37	15,459,455.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				354,734.41						- 14,895,279.37	15,459,455.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											234,052.94	234,052.94
(一) 综合收益总额											234,052.94	234,052.94
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
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												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				354,734.41						- 14,661,226.43	15,693,507.98

项目	2020 年											
	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、上年期末余额	30,000,000.00				354,734.41						- 10,680,461.54	19,674,272.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				354,734.41						- 10,680,461.54	19,674,272.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-4,214,817.83	-4,214,817.83
(一) 综合收益总额											-4,214,817.83	-4,214,817.83
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
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												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				354,734.41						- 14,895,279.37	15,459,455.04

三、 财务报表附注

河北发那数控机床股份有限公司

2021 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

河北发那数控机床股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由任丘市工商行政管理局批准，由任丘市誉海机电设备有限公司（以下简称“誉海机电”）和韩国人林光培共同出资，誉海机电以货币认缴出资 192 万元人民币，占注册资本的 64%；林光培先生以现汇认缴出资 13.1 万美元（折 108 万元人民币），占注册资本 36%，并于 2004 年 10 月 21 日在任丘市经济技术开发区成立的中外合资有限责任公司，公司取得的统一社会信用代码为 911309007681001990 号；法定代表人：周玉海；注册资本 300.00 万元人民币；注册地：任丘市经济技术开发区韩星道 602 号。

2014 年 11 月 1 日，本公司经股东会决议，同意林光培先生以 172.8 万元的价格，将其名下全部股权转让给誉海机电。

2015 年 1 月 2 日，本公司经股东会决议，同意吸收 3 名新股东，同时新增注册资本 2700 万元，其中，周玉海认缴 1380 万元，其子周鹏认缴 750 万元，其妻张凤琴认缴 570 万元，出资全部为货币资金，并一次性缴齐，由沧州市狮城会计师事务所为本公司出具了验资报告，并于 2015 年 1 月 9 日进行了工商变更登记。新增注册资本后，股权结构变更为：周玉海占注册资本 46%；其子周鹏占注册资本 25%；其妻张凤琴占注册资本 19%；誉海机电占注册资本 10%。

2015 年 7 月 15 日，股东会决议，将有限公司整体变更设立为股份有限公司，7 月 28 日，本公司全体发起人已按发起人协议、章程之规定，以其拥有的有限公司截至 2015 年 5 月 31 日止经评估净资产人民币 30,914,749.97 元，作价人民币 30,354,734.41 元，折合为股本总额 3000 万股，每股面值人民币 1 元，余额 354,734.41 元作为资本公积，该事项已经瑞华会计师事务所审验并出具瑞华验字【2015】01760007 号报告。

2015 年 12 月 14 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。

治理结构：本公司设股东会、董事会和监事会，按公司章程规定举行定期和临时会议，按各自的权限对相关的重大事项作出决策。

组织结构：本公司现有 6 个部门，分别为财务部、采购部、市场部、技术部、生产部、办公室。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 28 日决议批准报出。

本公司及各子公司主要从事研发、加工、生产、销售、维修；数控机床设备及配件；数控系统的研发、技术服务；货物进出口、技术进出口。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24、“收入”等各项描述。关于

管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “重大会计判断和估计”。

3、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4、 营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

5、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股

股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该

损失。

9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

11、 金融工具

在本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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本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。本公司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

本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，本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，本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) 金融负债的分类、确认和计量

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

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

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，该负债由本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，本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其他金融负债

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。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同

时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司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。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

预期信用损失计量的简化方法：不包含重大融资成分的应收账款，可以在整个存续期预期信用损失；包含重大融资成分的应收账款，可以选择在整个存续期预期信用损失，也可以分别选择相互独立的会计政策。

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

（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。除特殊情况外，本公司采用未来 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）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	信用损失确定方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，预期信用损失率为零，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，信用损失确认方法见应收账款政策部分。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	按对象划分组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	信用损失的确定方法
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备
关联方组合	对于关联方单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

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

账 龄	预期信用损失比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他

应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	按对象划分组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	信用损失的确定方法
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备
关联方组合	对于关联方单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

13、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法/（按照公司实际情况描述摊销。

14、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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四、10、金融资产减值。

15、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股

权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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成本。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进

行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、 投资性房地产

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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产

有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

18、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公家具及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020 年度适用，2021 年度执行新租赁准则不适用）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使

使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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）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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

22、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

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。

25、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司为客户提供数控龙门铣床、数控光机等机床，在数控龙门铣床安装调试完毕且通过客户的验收，与机床有关的成本能够可靠计量时，确认收入的实现。

28、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对

特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时

性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会

计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

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）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
资产：				
使用权资产	—	—	2,808,147.20	—
负债：				
租赁负债	—	—	2,808,147.20	—
所有者（股东）				
权益：				
未分配利润	—	—	—	—

(2) 会计估计变更

本公司 2021 年 1 月-12 月未发生重要的会计估计变更。

33、前期会计差错更正

公司在本报告期内无前期会计差错更正。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管

理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（13） 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（14） 租赁的分类

（15） 租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度。

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权

带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度。

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（16） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（17） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（18） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（19） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（20） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（21） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（22） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（23） 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（24） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%/9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	按房产余值的1.2%计缴。
土地使用税	按应税土地实际占用面积×适用单位税额计缴。
企业所得税	详见下表

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，适用税率为13%/9%。同时，本公司作为生产、生活性服务业纳税人，自2019年10月1日至2021年12月31日按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减应纳税额。

企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
河北发那数控机床股份有限公司	15%
东莞市发那机床科技有限公司	适用小型微利企业税收优惠政策

注：本公司被认定为高新技术企业，减按15%税率缴纳企业所得税

2、税收优惠及批文

本公司享有软件产品增值税即征即退优惠政策，已于2017年5月23日完成增值税即征即退政策备案事项。

本公司的子公司东莞市发那机床科技有限公司为小型微利企业，根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按

25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	上年年末余额
库存现金	12,712.51	7,826.65
银行存款	2,194,488.29	1,363,763.01
其他货币资金		
合计	2,207,200.80	1,371,589.66
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		200,000.00
小计		200,000.00
减：坏账准备		
合计		200,000.00

（2）期末无已质押的应收票据情况：无

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

（4）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

（5）按坏账计提方法分类列示：无

（6）坏账准备的情况：不适用

（7）本期实际核销的应收票据：无

（8）其他说明：无

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,518,864.89	10,059,340.89
1 至 2 年	6,354,725.06	1,600,762.14

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	1,257,999.99	3,528,380.87
3至4年	1,868,984.28	292,763.91
4至5年	290,837.32	38,220.00
5年以上	4,783,092.93	4,792,549.75
小计	28,074,504.47	20,312,017.56
减：坏账准备	7,052,222.64	6,268,208.35
合计	21,022,281.83	14,043,809.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	64,000.00	0.23	64,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	28,010,504.47	99.77	6,988,222.64	24.95	21,022,281.83
其中：账龄组合	28,010,504.47	99.77	6,988,222.64	24.95	21,022,281.83
关联方组合					
合计	28,074,504.47	100.00	7,052,222.64	25.12	21,022,281.83

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	64,000.00	0.32	64,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,248,017.56	99.68	6,204,208.35	30.64	14,043,809.21
其中：账龄组合	20,248,017.56	99.68	6,204,208.35	30.64	14,043,809.21
关联方组合					
合计	20,312,017.56	100.00	6,268,208.35	30.86	14,043,809.21

① 期末单项计提坏账准备的应收账款：

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
盘锦辽河油田天都实业有限公司	64,000.00	64,000.00	100.00
合 计	64,000.00	64,000.00	100.00

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,518,864.89	675,943.26	5.00
1 至 2 年	6,354,725.06	635,472.51	10.00
2 至 3 年	1,257,999.99	251,600.00	20.00
3 至 4 年	1,868,984.28	560,695.28	30.00
4 至 5 年	290,837.32	145,418.66	50.00
5 年以上	4,719,092.93	4,719,092.93	100.00
合 计	28,010,504.47	6,988,222.64	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,059,340.89	502,967.05	5.00
1 至 2 年	1,600,762.14	160,076.21	10.00
2 至 3 年	3,528,380.87	705,676.17	20.00
3 至 4 年	292,763.91	87,829.17	30.00
4 至 5 年	38,220.00	19,110.00	50.00
5 年以上	4,728,549.75	4,728,549.75	100.00
合 计	20,248,017.56	6,204,208.35	

(3) 坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动金额			年末余额
		本年计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	64,000.00				64,000.00
账龄组合	6,204,208.35	784,014.29			6,988,222.64
合计	6,268,208.35	784,014.29			7,052,222.64

(4) 本年无实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
河北朝睿航天科技有限责任公司	5,950,000.00	297,500.00	21.19
河北华烨机械科技有限公司	5,897,112.00	464,211.20	21.01
泊头市路通机床工具有限公司	1,746,200.00	174,620.00	6.22

上海郝博精密模具有限公司	1,005,833.10	301,749.93	3.58
包头市冀中贸易有限公司	930,000.00	465,000.00	3.31
合计	15,529,145.10	1,703,081.13	55.31

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	366,999.20	922,600.00
应收账款		
合计	366,999.20	922,600.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	922,600.00		555,600.80		366,999.20	
应收账款						
合计	922,600.00		555,600.80		366,999.20	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,495,987.34	80.70	1,876,982.05	68.82
1 至 2 年	262,797.75	8.50	214,530.28	7.87
2 至 3 年	214,530.28	6.94	584,204.41	21.42
3 年以上	119,258.95	3.86	51,463.93	1.89
合计	3,092,574.32	100.00	2,727,180.67	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末金额	占预付款项总额的比例%
泊头市宏通机械铸造有限公司	661,793.70	21.40
东莞市虎门镇顺敬鞋植加工厂	345,900.00	11.18
中招国际招标有限公司	300,000.00	9.70
伊比兰伽(上海)传动科技有限公司	267,959.00	8.66
天津深锐自动化科技发展有限公司	155,050.00	5.01
合计	1,730,702.70	55.96

6、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	617,458.41	943,689.61
合计	617,458.41	943,689.61

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内	309,694.83	482,123.27
1 至 2 年	288,000.00	530,000.00
2 至 3 年	80,000.00	10,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		1,345.00
5 年以上	93,119.97	91,774.97
小计	770,814.80	1,115,243.24
减：坏账准备	153,356.39	171,553.63
合计	617,458.41	943,689.61

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
保证金	343,000.00	788,000.00
往来款	242,934.57	170,799.97
押金	172,320.00	22,320.00
备用金	12,560.23	134,123.27
小计	770,814.80	1,115,243.24
减：坏账准备	153,356.39	171,553.63
合计	617,458.41	943,689.61

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	171,553.63			171,553.63
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	18,197.24			18,197.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	153,356.39			153,356.39

④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额				年末余额
		本年计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	171,553.63		18,197.24			153,356.39
合计	171,553.63		18,197.24			153,356.39

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥ 按欠款方归集的年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
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	保证金	288,000.00	1-2 年	37.36	28,800.00
东莞市融大机械科技有限公司	往来款	100,000.00	1 年以内	12.97	50,000.00
周存	备用金	82,962.16	1 年以内	10.76	41,481.08
宁永玲	员工借款	80,000.00	2-3 年	10.38	16,000.00
中国建设银行华北石油东风路支行	保证金	55,000.00	1 年以内	7.14	27,500.00
合计	——	605,962.16	——	78.61	163,781.08

⑦ 涉及政府补助的应收款项：无

⑧ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,997,087.14		16,997,087.14
在产品	10,708,065.90		10,708,065.90
在途物资	837,925.31		837,925.31
库存商品	748,670.45		748,670.45
发出商品	172,981.91		172,981.91
合计	29,464,730.71		29,464,730.71

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,810,844.32		11,810,844.32
在产品	12,938,058.39		12,938,058.39
库存商品	748,670.45		748,670.45
发出商品	17,786.70		17,786.70
合计	25,515,359.86		25,515,359.86

8、其他流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	116,017.15	92,897.84
待抵扣进项税额	19,383.58	
合计	135,400.73	92,897.84

9、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	3,900,000.00	3,900,000.00
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,900,000.00	3,900,000.00
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	3,900,000.00	3,900,000.00

项 目	房屋、建筑物	合 计
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	2,408,251.25	2,408,251.25
(1) 计提或摊销		
(2) 固定资产转入	2,408,251.25	2,408,251.25
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	2,408,251.25	2,408,251.25
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,491,748.75	1,491,748.75
2、上年年末账面价值		

注：投资性房房地产抵押情况详见六、44

10、 固定资产

项目	年末余额	上年年末余额
固定资产	7,824,828.96	11,080,715.63
固定资产清理		
合计	7,824,828.96	11,080,715.63

(1) 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	办公家具及其他	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	7,552,593.20	11,329,316.84	1,435,565.80	331,196.13	195,904.41	20,844,576.38
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	56,633.21	6,000.00	62,633.21

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具及其他	合计
(1) 购置				56,633.21	6,000.00	62,633.21
(2) 其他转入						
3、本年减少金额	3,900,000.00	3,800.00	0.00	14,250.00	83,842.00	4,001,892.00
(1) 处置或报废		3,800.00	0.00	14,250.00	83,842.00	101,892.00
(2) 其他转出	3,900,000.00					3,900,000.00
4、年末余额	3,652,593.20	11,325,516.84	1,435,565.80	373,579.34	118,062.41	16,905,317.59
二、累计折旧						
1、上年年末余额	4,179,421.07	4,311,635.45	830,887.76	273,122.50	168,793.97	9,763,860.75
2、本年增加金额	358,748.18	1,248,101.59	186,216.45	21,168.11	7,495.20	1,821,729.53
(1) 计提	358,748.18	1,248,101.59	186,216.45	21,168.11	7,495.20	1,821,729.53
3、本年减少金额	2,408,251.25	3,610.00		13,590.50	79,649.90	2,505,101.65
(1) 处置或报废		3,610.00		13,590.50	79,649.90	96,850.40
(2) 其他转出	2,408,251.25					2,408,251.25
4、年末余额	2,129,918.00	5,556,127.04	1,017,104.21	280,700.11	96,639.27	9,080,488.63
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,522,675.20	5,769,389.80	418,461.59	92,879.23	21,423.14	7,824,828.96
2、上年年末账面价值	3,373,172.13	7,017,681.39	604,678.04	58,073.63	27,110.44	11,080,715.63

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过经营租赁租出的固定资产：无

④未办妥产权证书的固定资产情况：无

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,808,147.20	2,808,147.20
2、本年增加金额	1,253,491.26	1,253,491.26
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,061,638.46	4,061,638.46
二、累计折旧		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	403,820.69	403,820.69
(1) 计提	403,820.69	403,820.69
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	403,820.69	403,820.69
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,657,817.77	3,657,817.77
2、上年年末账面价值		

注：固定资产抵押情况详见六、44

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,273,281.46	3,273,281.46
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,273,281.46	3,273,281.46
二、累计摊销		
1、上年年末余额	858,152.81	858,152.81
2、本年增加金额	66,245.28	66,245.28
(1) 计提	66,245.28	66,245.28
3、本年减少金额		

项目	土地使用权	合计
4、年末余额	924,398.09	924,398.09
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,348,883.37	2,348,883.37
2、上年年末账面价值	2,415,128.65	2,415,128.65

注：无形资产抵押情况详见六、44

13、 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租赁房屋改建费	407,809.70	58,000.00	65,510.70		400,299.00
合计	407,809.70	58,000.00	65,510.70		400,299.00

14、 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明细

项目	年末余额		上年年末余额	
	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	456,147.30	22,807.37	321,829.29	16,091.46
合计	456,147.30	22,807.37	321,829.29	16,091.46

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异-坏账准备	6,749,431.73	6,117,932.69
可抵扣暂时性差异-预计负债	461,876.12	267,915.75
可抵扣亏损	11,833,097.20	11,867,546.68
合 计	19,044,405.05	18,253,395.12

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2022 年	1,837,290.86	1,837,290.86
2023 年	1,198,168.58	1,198,168.58
2024 年	4,351,900.15	4,351,900.15
2025 年	4,402,366.28	4,274,437.75

年 份	期末余额	上年年末余额
2026 年	43,371.33	
合 计	11,833,097.20	11,661,797.34

15、 短期借款

项目	年末余额	上年年末余额
抵押借款	1,980,000.00	4,609,830.00
信用借款	6,889,000.00	985,000.00
合计	8,869,000.00	5,594,830.00

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	上年年末余额
货款	18,797,127.16	13,667,964.62
合计	18,797,127.16	13,667,964.62

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
河北众熔铸造有限公司	1,395,433.95	未到结算期
合计	1,395,433.95	—

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	12,026,375.11	10,265,279.84
合计	12,026,375.11	10,265,279.84

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,430,009.44	3,963,320.95	4,201,011.61	1,192,318.78
二、离职后福利-设定提存计划		253,986.23	253,986.23	
合计	1,430,009.44	4,217,307.18	4,454,997.84	1,192,318.78

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,430,009.44	3,649,184.71	3,886,875.37	1,192,318.78
2、职工福利费		119,079.58	119,079.58	
3、社会保险费		167,938.16	167,938.16	

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费		143,883.18	143,883.18	
工伤保险费		21,192.49	21,192.49	
生育保险费		2,862.49	2,862.49	
4、住房公积金		27,118.50	27,118.50	
5、其他短期薪酬				
合计	1,430,009.44	3,963,320.95	4,201,011.61	1,192,318.78

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		245,033.72	245,033.72	
2、失业保险费		8,952.51	8,952.51	
合计		253,986.23	253,986.23	

19、 应交税费

项目	年末余额	上年年末余额
增值税	694,104.74	161,039.08
城市维护建设税	46,644.47	21,166.07
教育费附加	20,917.81	9,746.11
地方教育费附加	13,945.21	6,497.41
企业所得税	3,380.91	3,380.91
印花税	3,089.20	3,752.20
个人所得税	2,450.60	476.06
合计	784,532.94	206,057.84

20、 其他应付款

项目	年末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,453,173.62	7,947,430.48
合计	8,453,173.62	7,947,430.48

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	上年年末余额
其他个人借款	4,816,935.48	4,846,935.48
股东借款	3,483,385.54	2,950,495.00
待退还货款	150,000.00	150,000.00
报销款	2,852.60	

项目	年末余额	上年年末余额
其他个人借款	4,816,935.48	4,846,935.48
股东借款	3,483,385.54	2,950,495.00
合计	8,453,173.62	7,947,430.48

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
解松庆	2,211,290.36	未到结算期
刘清臣	1,105,645.12	未到结算期
刘小涛	1,500,000.00	未到结算期
周玉海	356,277.42	未到结算期
大连高鼎科贸有限公司	150,000.00	双方未协商一致

21、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应付款	631,248.26	2,267,078.01
1年内到期的租赁负债	518,055.03	
合计	1,149,303.29	2,267,078.01

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待结转销项税	1,563,428.76	1,344,856.13
合计	1,563,428.76	1,344,856.13

23、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物		4,078,182.75	138,899.05		684,251.28	3,532,830.52
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）						518,055.03
合 计		4,078,182.75	138,899.05		684,251.28	3,014,775.49

24、长期应付款

项目	年末余额	上年年末余额
长期应付款		1,174,948.26
专项应付款		
合计		1,174,948.26

(1) 长期应付款

项目	年末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		3,442,026.27
减：一年内到期部分（附注六、19）		2,267,078.01
合计		1,174,948.26

25、预计负债

项目	年末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	461,876.12	267,915.75	公司对所有销售订单均有一年免费维修期，根据以往历史经验数据，按照当期收入的0.8%确认预计负债
合计	461,876.12	267,915.75	

26、递延收益

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	318,000.00		72,000.00	246,000.00
售后回租形成固定资产原值差异	-594,834.82		-132,185.52	-462,649.30
合计	-276,834.82		-60,185.52	-216,649.30

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本年增加	本年减少			年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	其他变动		
技改专项资金补助	318,000.00		72,000.00			246,000.00	与资产相关
合计	318,000.00		72,000.00			246,000.00	

27、股本

项目	上年年末余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

28、资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	354,734.41			354,734.41
其他资本公积				
合计	354,734.41			354,734.41

29、未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年年末未分配利润	-14,799,897.17	-10,677,877.96

项目	本年发生额	上年发生额
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-14,799,897.17	-10,677,877.96
加：本年归属于母公司股东的净利润	349,943.98	-4,122,019.21
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-14,449,953.19	-14,799,897.17

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入成本分类列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,349,281.64	46,561,574.86	31,533,716.79	27,661,436.37
其他业务	7,138,117.17	4,500,949.65	636,299.50	55,000.85
合计	61,487,398.81	51,062,524.51	32,170,016.29	27,716,437.22

(2) 公司前五名客户的销售情况

客户名称	本期交易金额	占营业收入比例（%）
河北朝睿航天科技有限责任公司	5,884,955.76	9.57
徐州赛威机械制造科技有限公司	2,893,805.32	4.71
惠州市金丰盛实业有限公司	2,442,477.86	3.97
三威通讯器材有限公司	2,373,053.10	3.86
马鞍山市凯丰数控机械模具有限公司	2,256,637.17	3.67
合计	15,850,929.21	25.78

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	132,626.49	57,882.25
房产税	90,937.36	90,937.36
教育费附加	63,029.07	28,996.91
地方教育费附加	42,019.36	19,331.26
城镇土地使用税	31,539.00	31,539.00
印花税	28,063.10	15,800.80

项目	本年发生额	上年发生额
车船使用税	4,140.00	4,500.00
水资源税	637.40	605.60
合计	392,991.78	249,593.18

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
售后服务费	686,144.75	354,380.10
广告宣传费	290,094.62	57,726.70
职工薪酬	218,419.87	142,122.29
差旅费	196,544.89	143,406.35
销售渠道费	189,642.38	
安装费	187,200.00	
折旧费	7,861.16	4,263.75
其他	20,595.10	5,000.00
合计	1,796,502.77	706,899.19

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,703,821.41	1,328,737.59
折旧摊销费	759,793.65	1,406,418.70
中介机构费	739,909.80	864,934.55
业务招待费	168,758.53	138,518.43
维修费	150,679.26	79,709.00
交通费	264,074.52	285,721.03
差旅费	121,213.62	58,535.98
水电办公及物业费	117,298.20	118,165.97
房租	98,755.97	67,320.00
装修摊销费	35,556.23	10,638.48
其他	164,128.03	58,384.41
合计	4,323,989.22	4,417,084.14

34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
产品设计费	834,639.89	
人员薪酬及福利	535,794.39	496,283.63
研发材料	280,218.71	81,690.49
固定资产折旧	76,314.56	

项目	本年发生额	上年发生额
其他	552,781.16	618,843.86
合计	2,279,748.71	1,196,817.98

35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,444,694.55	1,086,706.90
减：利息收入	2,416.61	1,307.23
手续费支出	12,580.71	16,373.00
合计	1,454,858.65	1,101,772.67

36、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	251,849.98	20,673.86
合计	251,849.98	20,673.86

37、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-784,014.29	-872,974.23
其他应收款坏账损失	18,197.24	-59,709.78
合计	-765,817.05	-932,684.01

38、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益		307.69
合计		307.69

39、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	716,900.00	102,000.00
其他	5,454.39	23,290.69
合计	722,354.39	125,290.69

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
技改专项资金补助	72,000.00			72,000.00			与资产相关
新能源汽车补贴				30,000.00			与资产相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
商务和工业信息化局补贴	644,900.00						与收益相关
合计	716,900.00			102,000.00			

40、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
税务罚款性支出	5,000.00	541.06	5,000.00
其他	13,000.25	15,400.09	13,000.25
合计	18,000.25	15,941.15	18,000.25

41、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	13,453.64	27,479.93
递延所得税费用	-6,715.91	-16,091.46
合计	6,737.73	11,388.47

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到经营性往来款	8,266,296.69	
其他营业外收入	650,354.39	156,678.62
银行存款利息收入	2,416.61	1,089.51
合计	8,919,067.69	157,768.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	5,187,130.93	2,372,675.23
经营性往来款支出	1,154,057.60	619,754.28
合计	6,341,188.53	2,992,429.51

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
个人借款		7,730,000.00
合计		7,730,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
汇票贴现利息		2,350.83
支付租金	3,326,157.28	2,026,600.00

项目	本年发生额	上年发生额
合计	3,326,157.28	2,028,950.83

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	360,432.51	-4,032,329.48
加：资产减值准备		
信用减值损失	765,817.05	932,684.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,225,550.22	1,713,617.39
无形资产摊销	66,245.28	66,245.28
长期待摊费用摊销	65,510.70	53,191.32
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）		307.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,444,694.55	1,086,706.90
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,715.91	-16,091.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,949,370.85	2,581,424.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,246,048.56	5,943,298.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,496,584.34	5,588,466.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,222,699.33	-3,131,924.79
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：		
现金的年末余额	2,207,200.80	1,371,589.66
减：现金的上年年末余额	1,371,589.66	289,565.22
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	835,611.14	1,082,024.44

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	2,207,200.80	1,371,589.66
其中：库存现金	12,712.51	7,826.65
可随时用于支付的银行存款	2,194,488.29	1,363,763.01
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	2,207,200.80	1,371,589.66
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		

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,380,884.17	其中短期借款抵押固定资产价值 1,522,675.20 元，融资租入固定资产期末账面价值 3,858,208.97 元。
投资性房地产	1,491,748.75	短期借款抵押
无形资产	2,348,883.37	短期借款抵押
合计	9,221,516.29	

45、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
商务和工业信息化局补贴	644,900.00	营业外收入	644,900.00
增值税即征即退	251,849.98	其他收益	251,849.98
技改专项资金补助	72,000.00	营业外收入	72,000.00
合计	968,749.98		968,749.98

七、合并范围的变更

新设子公司

公司于 2021 年 10 月 8 日成立了控股子公司：内蒙古北方雷码科技有限公司，统一社会信用代码：91150204MA0RRM6QXL，法定代表人：何晓杰，注册资本：800 万元人民币。注册地址：包头市。所属行业：通用设备制造业。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
东莞市发那机床科技有限公司	东莞市	东莞市	制造业	51.00		投资设立
内蒙古北方雷码科技有限公司	包头市	包头市	制造业	51.00		投资设立

九、 关联方及关联交易

1、 公司实际控制人

实际控制人名称	关联关系	持股比例（%）	表决权比例（%）
周玉海	第一大股东、法定代表人、董事长	46.00	46.00
张凤琴	股东	19.00	19.00
周鹏	股东	25.00	25.00

注：周玉海与张凤琴系夫妻关系，周玉海与周鹏系父子关系，张凤琴与周鹏系母子关系，三人签有《一致行动人协议》，因此，认定周玉海、张凤琴、周鹏为公司的实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
任丘市誉海机电设备有限公司	同受实际控制人控制，持本公司 10%股权的股东
刘秀媛	董事、副总经理、财务负责人
张全乐	董事
杨卫欣	董事
张凤辉	董事
刘文华	监事会主席
周山山	监事
张洪伟	职工代表监事
梁国华	子公司监事
刘小涛	子公司法人、董事、经理，持股子公司 49%股权的股东
何晓杰	子公司经理, 法定代表人
周鹏	董事、董事会秘书, 总经理、子公司董事
刘占乐	子公司监事、持股子公司 49%股权的股东
李光福	总经理助理

4、 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
任丘市誉海机电设备有限公司	采购原材料		952.50

(2) 关联租赁情况

无。

(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
周玉海	3,000,000.00	2020年12月11日	2023年12月10日	否
周玉海、周鹏	1,920,000.00	2020年9月7日	2022年9月6日	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	724,778.98	602,981.22

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	上年年末余额
应付账款：		
任丘市誉海机电设备有限公司	952.50	952.50
合计	952.50	952.50
其他应付款：		
张凤琴	3,039,150.00	
刘小涛	1,500,000.00	500,000.00
周玉海	356,277.42	2,038,750.00
周鹏	87,958.12	911,745.00
合计	4,983,385.54	3,450,495.00

十、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司的子公司的注册资本认缴期限为 2035 年 12 月 3 日之前，本公司承诺以货币出资 255 万元，总认缴出资 255 万元，在 2035 年 12 月 3 日前缴足。截至 2021 年 12 月 31 日本公司已货币出资 740,000.00 元。

项目	年末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的对外投资承诺	740,000.00	740,000.00

合计	740,000.00	740,000.00
----	------------	------------

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

无。

十二、 其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		200,000.00
小计		200,000.00
减：坏账准备		
合计		200,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据情况：无

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(5) 按坏账计提方法分类列示：无

(6) 坏账准备的情况：不适用

(7) 本期实际核销的应收票据：无

(8) 其他说明：无

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内	11,786,834.47	7,550,774.50
1 至 2 年	5,350,712.00	205,000.00
2 至 3 年	205,000.00	3,290,036.87
3 至 4 年	1,730,640.28	281,963.91
4 至 5 年	280,037.32	38,220.00
5 年以上	4,783,092.93	4,792,549.75

账龄	年末余额	上年年末余额
小计	24,136,317.00	16,158,545.03
减：坏账准备	6,607,716.61	5,952,295.02
合计	17,528,600.39	10,206,250.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	64,000.00	0.27	64,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	24,072,317.00	99.73	6,543,716.61	27.18	17,528,600.39
其中：账龄组合	24,072,317.00	99.73	6,543,716.61	27.18	17,528,600.39
关联方组合					
合计	24,136,317.00	100.00	6,607,716.61	27.38	17,528,600.39

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	64,000.00	0.40	64,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	16,094,545.03	99.60	5,888,295.02	36.59	10,206,250.01
其中：账龄组合	16,094,545.03	99.60	5,888,295.02	36.59	10,206,250.01
关联方组合					
合计	16,158,545.03	100.00	5,952,295.02	36.84	10,206,250.01

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	64,000.00				64,000.00
账龄组合	5,888,295.02	655,421.59			6,543,716.61
合计	5,952,295.02	655,421.59			6,607,716.61

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
河北朝睿航天科技有限责任公司	5,950,000.00	297,500.00	24.65
河北华烨机械科技有限公司	5,897,112.00	464,211.20	24.43
泊头市路通机床工具有限公司	1,746,200.00	174,620.00	7.23
上海郝博精密模具有限公司	1,005,833.10	301,749.93	4.17
包头市冀中贸易有限公司	930,000.00	465,000.00	3.86
合计	15,529,145.10	1,703,081.13	64.34

3、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	395,307.85	831,286.30
合计	395,307.85	831,286.30

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1年以内	75,903.00	363,804.00
1至2年	288,000.00	530,000.00
2至3年	80,000.00	10,000.00
3至4年		
4至5年		1,345.00
5年以上	93,119.97	91,774.97
小计	537,022.97	996,923.97
减：坏账准备	141,715.12	165,637.67
合计	395,307.85	831,286.30

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
保证金	343,000.00	788,000.00
员工借款	121,117.97	170,799.97
押金	72,320.00	22,320.00
备用金	585.00	15,804.00
小计	537,022.97	996,923.97
减：坏账准备	141,715.12	165,637.67
合计	395,307.85	831,286.30

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	165,637.67			165,637.67
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	23,922.55			23,922.55
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	141,715.12			141,715.12

④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额				年末余额
		本年计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	165,637.67		23,922.55			141,715.12
合计	165,637.67		23,922.55			141,715.12

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例（%）	坏账准备年末余额
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	保证金	288,000.00	1-2 年	53.63	28,800.00
宁永玲	员工借款	80,000.00	2-3 年	14.90	16,000.00
华油建行东风路支行	保证金	55,000.00	1 年以内	10.24	2,750.00
企业家协会	押金	50,000.00	5 年以上	9.31	50,000.00
王宝山	员工借款	20,799.97	5 年以上	3.87	20,799.97
合计	—	493,799.97	—	91.95	118,349.97

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			上年年末余额		
	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	1,810,000.00		1,810,000.00	1,810,000.00		1,810,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,810,000.00		1,810,000.00	1,810,000.00		1,810,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东莞市发那机床科技有限公司	1,810,000.00			1,810,000.00		
合计	1,810,000.00			1,810,000.00		

5、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,898,230.08	24,863,764.26	12,730,469.02	10,272,817.67
其他业务	6,066,784.79	3,673,787.87	1,980,267.64	1,606,829.87
合计	35,965,014.87	28,537,552.13	14,710,736.66	11,879,647.54

十四、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业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	716,900.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,545.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	704,354.14	
所得税影响额	105,653.12	
少数股东权益影响额（税后）	90.89	
合计	598,610.13	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	
		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	2.22	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.58	-0.01	-0.01

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

河北发那数控机床股份有限公司董事会办公室